

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
MARGHERITA GRAZIOLI
Fr. Povo Via della Resistenza n. 63 – 38123 Trento

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 011 DI DATA 29 APRILE 2021

OGGETTO: Esame ed approvazione del Bilancio di Esercizio 2020.

Il giorno 29 aprile 2021, ad ore 18.00, presso la sede dell'Azienda, convocato dal Presidente, con avvisi recapitati ai singoli componenti, si è riunito il Consiglio di Amministrazione.

Presenti i Signori:	TOMASI NICOLETTA	Presidente
	DETASSIS ANDREA	Vicepresidente
	FEDRIZZI CARLO	Consigliere
	SANTARELLI LUIGI	Consigliere

Assente giustificato:	BONVECCHIO ELEKTRA	Consigliere
-----------------------	--------------------	-------------

Assiste il Direttore Generale: Patty Rigatti

OGGETTO: Esame ed approvazione del Bilancio di Esercizio 2020.

Premesso che in data 11 marzo 2020 il Direttore Generale Organizzazione Mondiale della Sanità (OMS) dichiarava che il focolaio internazionale di infezione da nuovo coronavirus SARS-CoV-2 poteva essere considerato una pandemia e - a seguire - al fine di ridurre/contenere la trasmissione del virus le APSP sono state chiuse al pubblico e sono stati bloccati i nuovi ingressi su posti letto RSA che via via si liberavano.

Evidenziato che questa RSA è riuscita ad evitare la prima ondata di contagi durante la primavera, ma in autunno inoltrato purtroppo sono stati registrati alcuni focolai all'interno della struttura residenziale, un focolaio presso gli alloggi protetti e positività nell'utenza di Centro Diurno.

Ritenuto opportuno inquadrare gli effetti della pandemia COVID-19 sul sistema economico aziendale e le possibili prospettive di ripresa, e ritenuto di dover valutare l'impatto sulla continuità aziendale e sul bilancio anche alla luce dei provvedimenti provinciali volti a contenere l'inevitabile perdita d'esercizio 2020 causata, da un lato dai minori ricavi per la chiusura di alcuni servizi (centro servizi, punto riabilitativo, punto prelievi, centro diurno) e per il mancato raggiungimento dei livelli di saturazione previsti sia in RSA che al Centro Diurno, e dall'altro lato, dai maggiori costi sostenuti per dispositivi di sicurezza (mascherine, tute anti-covid, disinfettanti, sistemi elettronici di rilevazione dei parametri quale febbre e saturazione ossigeno, ecc.), per intensificazione dei passaggi per pulizie, lavaggio divise e biancheria piana, e dal maggiore costo del personale necessario per garantire la continuità assistenziale nei casi di assenza per malattia e quarantena preventiva e per garantire i tamponi.

Premesso che il decreto "Cura Italia" (D.L. n. 18/2020) ha previsto un differimento del termine di adozione dei bilanci a 180 giorni dalla chiusura dell'esercizio e che tali disposizioni sono prorogate per le società anche con riferimento all'approvazione del bilancio al 31 dicembre 2020.

Constatato che il termine di adozione del bilancio al 31/12/2020 da parte delle APSP non è stato differito e che l'approvazione del bilancio costituisce condizione necessaria per poter inoltrare domanda di contributo straordinario a sostegno degli gestori pubblici di RSA attraverso la quantificazione del margine di pre - chiusura di tale centro di attività e la certificazione da parte dell'Organo di Revisione, domanda che deve essere presentata entro il 15 maggio 2021.

IL PRESIDENTE ILLUSTRÀ

il Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n. 4/L, successivamente modificato con D.P.Reg. 13/12/2007 n. 12/L e ultimamente modificato con D.P. Reg. 17/03/2017 n. 7 disciplina il sistema contabile delle A.P.S.P. e precisamente:

- i principi a cui esse devono ispirarsi,
- i modelli, gli strumenti contabili e le relative modalità di tenuta,

- la rilevazione e dimostrazione dei risultati di gestione,
- la revisione economica finanziaria,
- i servizi bancari di tesoreria.

In particolare il Capo III° disciplina l'ordinamento contabile alle quali le A.P.S.P. sono soggette e le modalità e lo strumento attraverso il quale "rilevare e dimostrare i risultati della gestione". Detto strumento è rappresentato dal Bilancio di Esercizio, composto dai seguenti documenti:

- Stato patrimoniale,
- Conto Economico,
- Nota Integrativa,
- Rendiconto Finanziario (divenuto facoltativo ai sensi dell'art. 4, comma 1, Legge Regionale 16 dicembre 2020, n. 5),
- Relazione sull'andamento della gestione.

Questa Azienda Pubblica di Servizi alla Persona è iscritta, con decorrenza 01/01/2008, nel Registro Provinciale delle Aziende, istituito presso il Servizio Politiche Sociali e Abitative e come tale deve quindi ottemperare a quanto previsto e stabilito dalla norma e dai regolamenti provinciali per tutto ciò che riguarda l'aspetto ordinamentale, organizzativo, contrattuale, del personale nonché contabile.

Nel corso dell'esercizio 2020 ha avuto luogo la corretta tenuta della contabilità economica e della contabilità analitica come risulta dalla documentazione di Bilancio, Stato Patrimoniale e Conto Economico (strumento di informazione patrimoniale, economica e finanziaria dell'azienda in funzione), dalla Nota Integrativa, (parte integrante del Bilancio di esercizio ed ha lo scopo di completare i dati dei prospetti contabili – Stato Patrimoniale e Conto Economico - fornendo informazioni quantitative e descrittive nonché motivare determinati comportamenti in merito ai criteri di valutazione, i movimenti nelle voci del patrimonio, la composizione e dettaglio di alcune specifiche voci di bilancio e informazioni diverse), dal Rendiconto Finanziario (documento contabile in cui sono evidenziati i flussi di cassa avvenuti nell'esercizio e che consente di comprendere se la gestione ha generato o ha assorbito liquidità) e dalla Relazione sull'andamento della gestione, che "esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, in rapporto ai programmi e ai costi sostenuti, tenendo conto delle risultanze del controllo di gestione e delle relazioni dell'organo di revisione contabile".

Ricordato che l'Azienda è dotata di un sistema di contabilità analitica che consente di riportare i costi e i ricavi per i centri di attività che si elencano: RSA, Alloggi protetti, Centro Diurno, Centro Servizi, Punto Prelievi, Punto Riabilitativo e Cucina.

Per ognuno dei succitati centri si mette a disposizione dei consiglieri il prospetto che illustra il relativo "bilancio per area di attività" corredato delle motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al budget 2020.

Il Revisore dei Conti ai sensi del citato Regolamento di Contabilità, approvato dalla G.R. con Deliberazione n. 132 di data 12/04/2006 del P.G.R. n. 4/L del 13/04/2006 e ss.mm, ha reso la relativa Relazione al Bilancio, esprimendo in sintesi il seguente parere:

“A mio giudizio il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della A.P.S.P. Margherita Grazioli al 31 dicembre 2020, del risultato economico e dei flussi di cassa per l'esercizio chiuso alla medesima data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.”

Ciò premesso, si sottopone all'esame e approvazione del Consiglio il Bilancio di Esercizio al 31/12/2020 e nello specifico la seguente documentazione:

1. Stato Patrimoniale al 31/12/2020
2. Conto Economico 2020
3. Nota Integrativa
4. Rendiconto Finanziario
5. Relazione sull'andamento della gestione
6. Relazione dell'Organo di Revisione al Bilancio di Esercizio chiuso al 31/12/2020.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Udita la Relazione del Presidente;

verificato che verranno illustrate al Comitato familiari le risultanze del bilancio d'esercizio 2020, come previsto dal “Regolamento per l'elezione, la consultazione e la partecipazione degli utenti nell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Margherita Grazioli” revisionato in seguito alla deliberazione n. 31 dd. 28/12/2016;

vista la normativa vigente in materia;

presa visione dei documenti contabili che compongono il Bilancio 2020 e più dettagliatamente della Relazione sull'andamento della gestione e verificato che la loro stesura è avvenuta nel rispetto della normativa regionale e del Regolamento di Contabilità aziendale;

richiamata la comunicazione del Servizio politiche sanitarie e per la non autosufficienza prot. PAT/RFS128-0254325 del 14/04/2021 relativa al “Conguaglio 2020 sul finanziamento dei Centri Diurni – riferimento deliberazione della Giunta Provinciale n. 520/2020” nella quale il Dirigente del Servizio evidenziava che sarà dato mandato all'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di recuperare la parte di finanziamento 2020 in eccesso rispetto ai costi sostenuti;

verificato che la pre – chiusura di bilancio del centro di attività CENTRO DIURNO risulta in utile di € 35.809,23 e che alla luce di quanto indicato nella sopracitata comunicazione provinciale, questa APSP deve iscrivere a bilancio d'esercizio 2020 il debito - per pari importo - nei confronti dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento con ciò comportando l'effetto di azzerare il risultato economico del CENTRO DIURNO;

verificato che l'Organo di Revisione ha certificato il margine positivo di pre - chiusura del Centro Diurno per l'importo sopra indicato;

richiamata la comunicazione del Servizio politiche sanitarie e per la non autosufficienza prot. S128/2021/22.13.5-2020-90 del 31/03/2021 con la quale il Dirigente del Servizio provinciale informava dell'adozione da parte della Giunta Provinciale del provvedimento n. 498 del 26/03/2021 relativo ai "Criteri e alle modalità per la determinazione e concessione dei contributi straordinari" a sostegno degli enti gestori di RSA ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3 – "Ulteriori misure di sostegno per le famiglie, i lavoratori e i settori economici connesse all'emergenza epidemiologica da COVID-19 e conseguente variazione al bilancio di previsione della Provincia autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2020 – 2022";

verificato che la pre – chiusura di bilancio del centro di attività della RSA risulta in perdita di € 299.935,69 e richiamati i contenuti della deliberazione G.P. n. 498 dd. 26/03/2021 nella quale viene stabilito:

- un importo giornaliero di ristoro pari a € 34,00 per ogni posto letto convenzionato non occupato del periodo 01/03/2020 – 31/12/2020;
- che il contributo così definito non possa essere superiore alla perdita di bilancio 2020 riferita al centro di attività della RSA;
- che l'erogazione del contributo avvenga successivamente alla chiusura del bilancio 2020, previa richiesta di ciascun ente e previa certificazione della perdita di pre – chiusura da parte dell'Organo di Revisione;

preso atto che questa Azienda ha confermato alla Provincia di Trento (con propria comunicazione del 16/03/2021) che le giornate convenzionate non coperte nel periodo marzo – dicembre 2020 rilevate ed indicate dalla PAT nella tabella allegata alla richiesta del Servizio politiche sanitarie per la non autosufficienza Prot. PAT/RFS128-0181774 dd. 15/03/2021, corrispondono a quelle rilevate internamente dall'Azienda e che sono pari a n. 4963;

verificato che il contributo massimo iscrivibile a bilancio 2020 per ristoro della RSA per l'emergenza Covid – 19 è pari a € 168.742,00 (€ 34,00 per n. 4963 giornate non occupate su posti letto RSA convenzionati) e constatato che tale importo è completamente iscrivibile, essendo la perdita di pre – chiusura della RSA (sopra citata) maggiore del contributo massimo riconosciuto dalla PAT;

verificato che l'Organo di Revisione ha certificato il margine negativo di pre - chiusura della RSA per l'importo sopra indicato;

ritenuto quindi di iscrivere a bilancio 2020 il "Contributo c/esercizio per ristoro RSA Covid – 19 pari a € 168.742,00 al fine del contenimento della perdita di tale centro di attività;

constatato che il risultato del bilancio d'esercizio aziendale 2020, a seguito delle rettifiche sopra indicate per il Centro Diurno e la RSA, risulta essere una perdita pari a € 138.153,58;

richiamato art. 16, comma 3 del Decreto del Presidente della Regione 13 aprile 2006, n. 4/L che prevede che "La perdita di esercizio non produce effetti fino a quando trova copertura negli eventuali utili degli esercizi precedenti e può essere da essi compensata";

accertato che la perdita 2020 trova copertura nelle riserve di utili degli esercizi precedenti ammontanti – al 01/01/2020 – a complessivi € 1.794.268,99;

vista la Relazione dell'Organo di Revisione;

acquisito il parere di regolarità tecnico – amministrativo del Direttore e il parere di regolarità contabile del Funzionario di Ragioneria ai sensi dell'art. 9, comma 4 della L.R. n. 7/2005 e ss. mm.;

visto lo Statuto dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Margherita Grazioli", approvato con deliberazione G.R. n. 293 dd. 09/10/2007, modificato con deliberazione G.R. n. 187 del 17/09/2010 e da ultimo modificato con deliberazione G.R. n. 49 dd. 16/03/2017;

vista la L.R. 21 settembre 2005, n. 7 coordinata con la L.R. 28 settembre 2016, n. 9;

visto il Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n. 4/L successivamente modificato con D.P.Reg. 13/12/2007 n. 12/L e ultimamente modificato con D.P. Reg. 17/03/2017 n. 7;

visto il Regolamento Regionale relativo all'organizzazione generale, all'ordinamento del personale e alla disciplina contrattuale delle aziende pubbliche di servizi alla persona approvato con D.P.Reg. 17/10/2006 n. 12/L e ultimamente modificato con D.P.Reg. 17/03/2017 n. 6;

visti altresì i vigenti Regolamenti Aziendali di Organizzazione, di Contabilità, del Personale e dei Contratti;

ad unanimità di voti dei Consiglieri presenti e votanti, espressi nella forma di legge;

DELIBERA

1. di approvare il Bilancio di Esercizio al 31/12/2020, costituito dallo Stato Patrimoniale e dal Conto Economico, che evidenziano un risultato d'esercizio negativo pari ad € 138.153,58, che allegato al presente provvedimento ne costituisce parte integrante e sostanziale;
2. di prendere atto che la perdita d'esercizio non produce alcun effetto ai sensi dell'art. 16 D.P.Reg. n. 4/L/2016 "Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle A.P.S.P." in quanto trova copertura nelle riserve di utili indicate in premessa;
3. di approvare altresì la Nota Integrativa 2020, i cui contenuti rispettano quanto previsto dall'art. 13 del Regolamento Regionale di Contabilità;

4. di approvare la Relazione sull'andamento della gestione 2020;
5. di approvare il Rendiconto Finanziario 2020;
6. di prendere atto del parere positivo espresso nella Relazione del Revisore unico dell'A.P.S.P. nominato con deliberazione n. 26 dd. 16/11/2016;
7. di incaricare gli uffici amministrativi ad inviare entro il 15 maggio 2021 la domanda di contributo straordinario a sostegno degli enti gestori di RSA per un importo pari a € 168.742,00, ai sensi dell'art. 31 bis della Legge Provinciale 13 maggio 2020, n. 3, la cui erogazione avverrà successivamente alla chiusura del bilancio del centro di attività della RSA;
8. di incaricare gli uffici amministrativi ad inviare la documentazione di bilancio entro 15 giorni dall'approvazione al Servizio Politiche Sanitarie e per la non autosufficienza della Provincia di Trento, in ottemperanza a quanto previsto dalle Direttive per l'assistenza sanitaria e assistenziale nelle RSA;
9. di provvedere che il presente atto sia pubblicato entro 10 giorni dalla data di adozione per 10 giorni consecutivi all'albo dell'Azienda (www.apspgrazioli.it) ai sensi dell'art. 20, comma 1 e 4 della L.R. n. 7/2005 coordinata con la L.R. 28 settembre 2016, n. 9 nel rispetto della L.R. 31/07/1993 n. 13 e ss.mm. e del D.Lgs. 30/06/2003 n. 196;
10. di dichiarare la presente deliberazione non soggetta al controllo preventivo di legittimità, salvo esplicita richiesta da parte della Giunta Provinciale di Trento ai sensi dell'art. 13, comma 3, della L.P. 24 luglio 2012, n. 15;
11. di dare atto che avverso la presente deliberazione sono ammessi i seguenti ricorsi da parte di chi abbia un interesse concreto ed attuale:
 - ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale di Trento, entro 60 giorni, ai sensi dell'art. 2, lett. b) della Legge 06/12/1971 n. 1034;
 - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24/11/1971 n. 1199.

Verbale letto, approvato e sottoscritto

I membri del Consiglio

IL PRESIDENTE

Nicoletta Tomasi

ANDREA DETASSIS

CARLO FEDRIZZI

LUIGI SANTARELLI

IL DIRETTORE GENERALE

Patty Rigatti

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICO-AMMINISTRATIVA

Vista la presente deliberazione, si esprime, ai sensi dell'art. 9, comma 4 della L.R. 21 settembre 2005, n. 7, parere **POSITIVO** in ordine alla regolarità tecnico – amministrativa, senza osservazioni.

Trento, 29 aprile 2021

IL DIRETTORE GENERALE

Patty Rigatti

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Vista la presente deliberazione, si esprime, ai sensi dell'art. 9, comma 4 della L.R. 21 settembre 2005, n. 7, parere **POSITIVO** in ordine alla regolarità contabile, senza osservazioni.

Trento, 29 aprile 2021

Il Funzionario di Ragioneria

Martina Roncador