

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"S. Spirito – Fondazione Montel"
Pergine Valsugana

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2024

NOTA INTEGRATIVA

Pergine Valsugana, 28 aprile 2025

IL PRESIDENTE
- F.to dott. Diego Pintarelli -

IL DIRETTORE GENERALE
- F.to dott. Giovanni Bertoldi -

A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel"

Sede in Via Marconi n. 4 – 38057 Pergine Valsugana (TN)

Codice fiscale e partita IVA 00358720225

BILANCIO AL 31.12.2024

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2024	2023	PASSIVO	2024	2023
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ 47.125.250,14	€ 46.928.796,64	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	€ 36.033.778,19	€ 36.032.520,71
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 42.691,57	€ 7.569,54	I) Patrimonio netto	€ 36.033.778,19	€ 36.032.520,71
Concessioni, licenze, marchi e diritti	€ 42.691,57	€ 7.569,54	Patrimonio e riserve	€ 36.032.520,71	€ 35.773.325,47
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.381.828,48	€ 42.453.359,98	Risultato di esercizio	€ 1.257,48	€ 259.195,24
Terreni e fabbricati	€ 40.326.089,51	€ 40.556.904,75	B) CAPITALE DI TERZI	€ 11.223.226,75	€ 10.725.928,86
Impianti e macchinari	€ 282.950,16	€ 274.009,85	I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 2.154.917,83	€ 1.456.968,96
Attrezzature diverse	€ 175.274,07	€ 148.325,28	Fondi per rischi ed oneri	€ 2.154.917,83	€ 1.456.968,96
Mobili e macchine	€ 171.484,57	€ 131.080,86	II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 6.049.474,00	€ 6.102.991,86
Altri beni materiali	€ 19.435,81	€ 27.172,35	Trattamento di fine rapporto	€ 6.049.474,00	€ 6.102.991,86
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.406.594,36	€ 1.315.866,89	III) DEBITI	€ 3.018.834,92	€ 3.165.968,04
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 4.700.730,09	€ 4.467.867,12	Acconti e cauzioni	€ 416.363,24	€ 392.960,27
Partecipazioni	€ 4.700.730,09	€ 4.467.867,12	Debiti verso fornitori	€ 206.414,99	€ 358.261,55
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 4.728.823,64	€ 4.788.274,84	Debiti tributari	€ 174.586,74	€ 140.754,78
I) RIMANENZE	€ 53.029,77	€ 99.146,25	Debiti v/Ist. prev. e ass.	€ 548.613,54	€ 500.515,87
Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 53.029,77	€ 99.146,25	Altri debiti	€ 1.672.856,41	€ 1.773.475,57
II) CREDITI	€ 2.699.884,93	€ 2.630.954,16	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 4.785.085,16	€ 5.020.758,77
Crediti verso clienti	€ 1.739.533,72	€ 1.627.377,02	Ratei e risconti passivi	€ 4.785.085,16	€ 5.020.758,77
Crediti diversi	€ 31.837,27	€ 65.753,29	Ratei e risconti passivi	€ 4.785.085,16	€ 5.020.758,77
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 903.011,61	€ 905.237,81			
Crediti tributari	€ 25.502,33	€ 32.586,04			
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 1.975.908,94	€ 2.058.174,43			
Depositi bancari e postali	€ 1.975.908,94	€ 2.058.174,43			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 188.016,32	€ 62.136,86			
I) Ratei e risconti attivi	€ 188.016,32	€ 62.136,86			
Ratei e risconti attivi	€ 188.016,32	€ 62.136,86			
TOTALE ATTIVO	€ 52.042.090,10	€ 51.779.208,34	TOTALE PASSIVO	€ 52.042.090,10	€ 51.779.208,34

CONTO ECONOMICO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2024	BILANCIO 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.000.017,62 €	12.977.097,75 €
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	11.142.100,14 €	10.993.840,21 €
R.S.A.	10.745.549,25 €	10.622.988,59 €
Casa di soggiorno	73.123,05 €	71.573,80 €
Centro Diurno	264.144,75 €	244.622,03 €
Servizio pasti	32.656,59 €	31.574,92 €
Servizi ambulatoriali	26.626,50 €	23.080,87 €
V) Altri ricavi e proventi	3.857.917,48 €	1.983.257,54 €
Contributi	393.913,08 €	414.359,94 €
Altri ricavi e proventi	3.464.004,40 €	1.568.897,60 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	15.026.480,42 €	12.729.730,80 €
I) Consumo di beni e materiali	1.137.953,05 €	1.049.021,78 €
Acquisto di beni	1.091.836,57 €	1.052.229,39 €
Variazioni delle rimanenze	46.116,48 €	- 3.207,61 €
II) Servizi	1.829.419,73 €	1.701.520,89 €
Servizi di assistenza alla persona	399.644,91 €	372.563,59 €
Servizi in appalto	490.070,25 €	462.172,11 €
Manutenzioni	243.250,87 €	175.174,03 €
Utenze	539.504,72 €	526.869,23 €
Consulenze e collaborazioni	40.269,38 €	43.409,44 €
Organi istituzionali	44.303,23 €	43.865,42 €
Servizi diversi	72.376,37 €	77.467,07 €
IV) Costo per il personale	10.481.057,44 €	9.105.856,82 €
a) Salari e stipendi	7.693.292,23 €	6.640.270,69 €
b) Oneri sociali	2.180.095,11 €	1.887.625,06 €
c) Trattamento di fine rapporto	423.351,07 €	386.150,04 €
e) Altri costi	184.319,03 €	191.811,03 €
V) Ammortamenti e svalutazioni	371.868,68 €	367.628,18 €
Ammortamenti	371.868,68 €	367.628,18 €
VI) Accantonamenti per rischi	1.159.321,90 €	275.710,29 €
Accantonamento svalutazione crediti	11.692,17 €	20.317,25 €
Accantonamento per rischi diversi	24.551,32 €	- €
Accantonamenti oneri personale	1.123.078,41 €	255.393,04 €
XIV) Oneri diversi di gestione	46.859,62 €	229.992,84 €
Oneri diversi di gestione	46.859,62 €	229.992,84 €
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	- 26.462,80 €	247.366,95 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	45.115,28 €	29.223,29 €
XVI) Proventi finanziari	45.301,03 €	29.223,68 €
Proventi finanziari	45.301,03 €	29.223,68 €
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	- 185,75 €	- 0,39 €
Interessi passivi	- 185,75 €	- 0,39 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	18.652,48 €	276.590,24 €
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 17.395,00 €	- 17.395,00 €
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 17.395,00 €	- 17.395,00 €
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 17.395,00 €	- 17.395,00 €
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.257,48 €	259.195,24 €

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2024

Premessa

A decorrere dal 01.01.2008, a seguito dell'iscrizione nel Registro delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Provincia Autonoma di Trento, l'Ente Casa di Riposo S. Spirito – Fondazione Montel si è trasformato in A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel".

L'Azienda opera nel settore socio sanitario attraverso l'erogazione dei seguenti servizi:

1. SERVIZI RESIDENZIALI:

- **RSA** (residenza sanitaria assistenziale per non autosufficienti)

La struttura risulta autorizzata per n. 219 p.l. di cui:

a. n. 201 convenzionati con il SSP:

- 1) n. 176 posti letto base;
- 2) n. 2 posti letto sollievo;
- 3) n. 13 posti letto NAFA sanitario;
- 4) n. 10 posti letto NAFA demenze;

b. n. 18 posti letto non convenzionati.

- **CASA DI SOGGIORNO** (struttura residenziale per autosufficienti)

La struttura risulta autorizzata per n. 4 p.l..

2. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI:

- **CENTRO DIURNO** (struttura semiresidenziale per autosufficienti e parzialmente non autosufficienti)

La struttura è convenzionata con l'A.P.S.S. per la gestione di un Centro Diurno per Anziani ai sensi della L.P. 6/98 presso la struttura residenziale di Via Marconi, che prevede l'inserimento contemporaneo fino ad un massimo di n. 12 utenti convenzionati.

In considerazione della disponibilità di n. 8 posti autorizzati e non convenzionati la A.P.S.P. ha stabilito delle tariffe per l'accesso a pagamento al servizio Centro Diurno.

- **SERVIZIO DI PRESA IN CARICO DIURNA CONTINUATIVA PER PERSONE AFFETTE DA DEMENZA CON GRAVI DISTURBI DEL COMPORTAMENTO (PicA)**

La struttura è convenzionata con l'A.P.S.S. per la gestione di un servizio di presa in carico diurna continuativa per una ricettività massima di n. 2 utenti.

3. SERVIZI AMBULATORIALI:

- **SERVIZI RIABILITATIVI PER ESTERNI**

L'Ente è stato autorizzato e accreditato per l'erogazione delle prestazioni di recupero e rieducazione funzionale presso la R.S.A. a favore dell'utenza esterna. Tale attività riabilitativa per utenti esterni viene effettuata da fisioterapisti dipendenti dell'A.P.S.P. secondo le modalità indicate dal nomenclatore tariffario delle prestazioni specialistiche ambulatoriali.

- **OCCHIO ALLA SALUTE – PROGETTO DI PREVENZIONE SALUTE E BENESSERE**

Servizio gratuito di "prevenzione sanitaria" specialmente nelle persone meno giovani, che comprende i seguenti servizi:

- *Misurazione pressione arteriosa e glicemia;*
- *Valutazione fisiatrica e consigli comportamentali;*
- *Prevenzione urologica.*

- **OCCHIO ALLA SALUTE - SPORTELLO DI SOSTEGNO E CONSULENZA PSICOLOGICA**

Punto di riferimento gratuito per tutti i disagi legati all'invecchiamento proprio o di un familiare, che comprende i seguenti servizi:

- *Sportello di sostegno e consulenza psicologica per anziani;*
- *Il Centro Ascolto Alzheimer.*

4. SERVIZI ALBERGHIERI:

- PASTI PER ESTERNI

E' previsto il servizio pasti giornalieri per esterni in convenzione con la Comunità Alta Valsugana e Bersntol e con altre cooperative sociali.

5. SERVIZI INFORMATIVI-CONSULENZIALI:

- SPORTELLO DI INFORMAZIONE E CONSULENZA AI SERVIZI PER LE PERSONE ANZIANE

Lo sportello è un servizio gratuito rivolto alle persone che necessitano di informazioni specifiche legate ai servizi agli anziani.

- "CAFÈ ALZHEIMER"

In collaborazione con S.I.P.A.A. Società Italiana Psicologia dell'Adulto e dell'Anziano e Penelope Società Cooperativa Sociale, servizio gratuito che ha l'obiettivo di accompagnare i cittadini nel percorso, spesso non facile, della gestione della malattia di Alzheimer, per cercare di rafforzare l'efficacia delle azioni dei caregiver e migliorare la qualità di vita del malato ma anche dell'intero nucleo familiare.

- SPORTELLO AMMINISTRATORE DI SOSTEGNO

L'A.P.S.P. unitamente all'Associazione Comitato per l'Amministrazione di sostegno in Trentino, in collaborazione con Cooperazione Reciproca, ha attivato un punto informativo e di supporto inerenti la figura dell'amministratore di sostegno, sia in fase antecedente che successiva alla nomina.

6. SERVIZI DI SUPPORTO:

- PROVIDER ECM

Realizzazione di attività formative residenziali e sul campo.

- FORMAZIONE VOLONTARI E CAREGIVER

Singoli volontari che operano in struttura, associazioni che hanno sottoscritto convenzioni con la struttura, famigliari e caregiver.

Riferimenti normativi relativi al bilancio di esercizio delle A.P.S.P.

L'Azienda, ai sensi dell'art. 40, comma 4, della Legge Regionale 7/2005 e ss.mm., è tenuta a redigere il bilancio di esercizio a norma degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

L'art. 10, comma 1, del Regolamento regionale concernente la contabilità delle A.P.S.P., di cui al D.P.R. 13 aprile 2006, n. 4/L, come modificato dall'art. 1, comma 1, lettera f), punto 1.1. del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, precisa che il bilancio di esercizio comprende:

- lo stato patrimoniale,
- il conto economico,
- la nota integrativa,
- il rendiconto finanziario,
- la relazione sull'andamento della gestione.

L'art. 13 del citato Regolamento regionale, come da ultimo modificato dal D.P. Reg. 7/2017 reca quanto segue: la nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al Budget.

ANALISI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2024

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2024 risulta redatto sulla base di quanto previsto dalla normativa Regionale ed in particolare dal citato art. 40 della Legge Regionale 7/2005 e ss.mm., dagli artt. 10, 11 e 12 del citato Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm., nonché dall'art. 12 del Regolamento aziendale di contabilità.

La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con decreto del Presidente della Regione n. 7 del 17 marzo 2017.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31.12.2024 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del citato D.P.R. n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm. il quale richiama l'art. 2427 del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità a quanto indicato dal nuovo art. 13-bis del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 come inserito dall'art. 1, comma 1, lettera i) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7.

Ai sensi dell'art. 13-bis del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13.04.2006 n. 4/L e ss.mm., il rendiconto finanziario può essere rappresentato anche dal rendiconto del Tesoriere.

La Relazione sull'andamento della gestione è stata redatta con i contenuti indicati dall' art. 14 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

Come previsto dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile e dagli articoli 11 e 12 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm., viene indicato l'importo delle voci corrispondenti dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione

(articolo 2427, primo comma, n. 1, c.c.), (articolo 13, lettera a) e articolo 28, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 e ss.mm. e dal D.P.Regione n. 12/L del 16.12.2008 e ss.mm.)

L'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine Valsugana ha adeguato i propri modelli contabili ed i principi di valutazione secondo quanto disposto dal Decreto del Presidente della Regione n. 7 del 17 marzo 2017, dal D.Lgs. 139/2015 e dall'OIC n. 12 in materia di Composizione e schemi di bilancio di esercizio.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2024 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare con riferimento alla valutazione delle voci del bilancio ed alle rettifiche di valore.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta seguendo i criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della "continuità" dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere riconosciute in modo analitico e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non

a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

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

IMMOBILIZZAZIONI

IMMATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto e si riferiscono ai software necessari al funzionamento delle attrezzature/macchinari di natura assistenziale, sanitaria e amministrativa. Le immobilizzazioni immateriali acquistate prima del 01.09.2008 risultano completamente ammortizzate, in base a quanto previsto dall'articolo 28, comma 4, Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e s.m. Per il primo anno di entrata in funzione del bene la quota di ammortamento è contabilizzata sui giorni di effettivo utilizzo.

MATERIALI – BENI IMMOBILI

I beni immobili realizzati o acquistati prima del 01.09.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 e dal D.P. Regionale n. 12/L del 16.12.2008 che prevede:

"I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro il secondo anno successivo all'iscrizione nel registro di cui all'articolo 18 a conclusione del processo di trasformazione o fusione di una o più istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza i Comuni o altri enti pubblici trasferiscono all'Azienda a qualsiasi titolo, 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."

I beni acquistati nel corso dell'esercizio finanziario sono iscritti al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

MATERIALI – FABBRICATI IN COSTRUZIONE

Essi risultano contabilizzati secondo i S.A.L. (Stati Avanzamento Lavori).

Le relative quote di ammortamento saranno calcolate a partire dalla data dell'effettivo utilizzo.

MATERIALI – BENI MOBILI

I beni acquisiti prima del 01.09.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 il quale prevede:

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

Gli acquisti di beni operati a decorrere dall'esercizio 01.01.2008 sono contabilizzati al lordo dei contributi ricevuti e sono stati oggetto di ammortamento ordinario. I contributi vengono imputati a conto economico in funzione della durata del periodo di ammortamento del bene cui si riferiscono ed attraverso la tecnica dei risconti passivi seguendo il dettato del Principio Contabile OIC 16 punto F.II.a).

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dal D.M. 31.12.1988:

IMMOBILIZZAZIONE	% AMMORTAMENTO
Software	20,00
Fabbricati istituzionali	3,00
Impianti e macchinari generici	8,00
Impianti e macchinari specifici	8,00
Attrezzatura sanitaria	12,50
Attrezzatura assistenziale	12,50
Attrezzatura fisioterapica	12,50
Attrezzatura cucina	12,50
Attrezzatura guardaroba lavanderia	12,50
Attrezzatura varia	12,50
Attrezzatura tecnica	12,50
Mobili e arredi	10,00
Mobili e arredi ufficio	12,00
Macchine ordinarie d'ufficio	12,00
Macchine elettroniche d'ufficio	20,00
Biancheria	25,00
Automezzi e veicoli da trasporto	25,00
Altri beni materiali	12,50

L'ammortamento è stato calcolato in base ai giorni di effettivo utilizzo del cespite nell'esercizio.

FINANZIARIE

Sono contabilizzate in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Reg. n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm., per quanto riguarda il Credito presunto v/INPDAP – TFR e al valore nominale per quanto riguarda le quote di partecipazione all'U.P.I.P.A. s.c. di Trento, alla Trentino Riscossioni S.p.A. e alla società AmAmbiente S.p.A. (ex Stet S.p.A.).

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Azienda e sono iscritte al costo di acquisto.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

CREDITI

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

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Sono esposti in base all'effettivo importo risultante dal Verbale di verifica di cassa – Esercizio 2024 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2024.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

PATRIMONIO NETTO

RISERVE

L'utile di esercizio dell'anno 2023 è stato girato a riserve di utili.

CAPITALE DI TERZI

FONDO PER RISCHI ED ONERI

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

- *Fondo rinnovo contrattuale.* Nel corso del 2024 si è provveduto ad accantonare la somma di euro 394.290,59 a copertura di futuri costi di competenza dell'anno 2024 relativi all'applicazione di rinnovi contrattuali le cui somme e relativo finanziamento sono già state anticipate da parte della PAT. Tale importo accantonato è stato quantificato sulla base dei conteggi formulati da UPIPA relativamente agli oneri contrattuali derivanti dai diversi accordi contrattuali a carico dell'A.P.S.P..
- *Fondo rischi per controversie legali:* nel corso del 2024 tale fondo non è stato movimentato.
- *Fondo rischi diversi:* nel corso del 2024 tale fondo è stato aumentato di € 24.551,32, per la copertura di eventuali costi e oneri aggiuntivi relativamente ai lavori di ristrutturazione e riqualificazione della struttura residenziale di Via Pive dal momento che non sussistono più le condizioni per procedere ad un'ulteriore variante con finanziamento a carico della PAT.
- *Fondo progressioni orizzontali.* Nel corso dell'Esercizio finanziario 2024 si è provveduto ad istituire un fondo relativo alle progressioni orizzontali mediante storno di somme già accantonate nel fondo rinnovo contrattuale. Tale distinzione si è resa necessaria, sentita a riguardo UPIPA, al fine di determinare con precisione lo stanziamento vincolato per il riconoscimento delle future progressioni orizzontali relative agli anni ante 2024. Nel corso del 2024 si è provveduto inoltre ad accantonare la somma di euro 474.687,82 a copertura di futuri costi di competenza dell'anno 2024 relativi all'applicazione del nuovo ordinamento professionale in via di sottoscrizione e delle relative progressioni orizzontali e verticali. Tale importo accantonato è stato quantificato sulla base dei conteggi formulati da UPIPA relativamente alla quantificazione degli oneri derivanti dall'applicazione dell'aggiornamento al NOP contrattuali derivanti dai diversi accordi contrattuali a carico dell'A.P.S.P..

- **Fondo svalutazione crediti:** si è provveduto ad incrementare tale fondo relativamente ad un credito vantato nei confronti della Comunità Alta Valsugana e Bersntol risalente al 2014 inerente ad un contributo di un progetto denominato "R.S.A. – Rete Sociale di Assistenza".
- Il **Fondo FOREG** risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto stabilito in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento ed è relativo agli importi riferiti all'anno 2024 che verranno liquidati nel corso del 2025. Da rilevare che per l'anno 2024 il consiglio di amministrazione ha deliberato di erogare al personale una quota maggiorata di FOREG, pari all'0,50 % del monte salari, nel limite di quanto previsto dall'articolo 137 del C.C.P.L., il quale stabilisce che "in caso di esigenze particolari o per incentivare attività istituzionali, gli enti destinatari del C.C.P.L. possono destinare annualmente ad incremento della "quota obiettivi specifici" del FO.R.E.G. risorse proprie fino ad un massimo dell'1% del monte salari del personale dipendente".

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

E' contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Reg. n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P.Reg. n. 12/L del 13.12.2007 che prevede:

"Il valore del fondo TFR iniziale è determinato dalla somma delle quote spettanti a ciascun dipendente al netto del credito presunto verso l'INPDAP, gestibile anche in contropartita con un conto separato."

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio, al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

E' riportato al lordo del credito presunto verso l'INPDAP.

DEBITI

Sono rilevati al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti e riguardano:

- a) l'IRES calcolata sul reddito d'impresa derivante dall'esercizio di attività "commerciali", dal reddito catastale derivante dagli immobili di proprietà dell'Ente;
- b) IRAP: tutte le neo costituite A.P.S.P. sono state esentate dal pagamento dell'IRAP sulla base di quanto disposto dal comma 9, art. 15 della L.P. n. 23 del 21.12.2007.

Dati sull'occupazione

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

Si riportano di seguito alcune tabelle relative al personale.

La tabella che segue evidenzia l'organico del personale per teste suddiviso per categoria:

Organico	31.12.2023	31.12.2024	Differenza	
Dirigenti	1,00	1,00	-	
Dirigente Medico	2,00	2,00	-	
D evoluto	-	-	-	
D base	6,00	6,00	-	
C evoluto	46,00	42,00	-	4,00
C base	2,00	4,00		2,00
B evoluto	168,00	169,00		1,00
B base	17,00	22,00		5,00
A unico	13,00	14,00		1,00
TOTALE	255,00	260,00		5,00

Organico personale per teste suddiviso in tempo indeterminato e tempo determinato al 31.12.2024:

SETTORE	TEMPO INDETERMINATO	TEMPO DETERMINATO	TOTALE
Amministrazione	10,00	1,00	11,00
Coordinatori	3,00	-	3,00
Infermieri	27,00	2,00	29,00
Fisioterapisti	4,00	5,00	9,00
Assistenza	117,00	32,00	149,00
Animazione	7,00	1,00	8,00
Servizio Medico	-	2,00	2,00
Servizi Generali	31,00	9,00	40,00
Centro Diurno	7,00	2,00	9,00
TOTALE	206,00	54,00	260,00

Organico personale per teste suddiviso in full time e part time al 31.12.2024:

SETTORE	NR. OPERATORI FULL TIME	NR. OPERATORI PART TIME	TOTALE
Amministrazione	10,00	1,00	11,00
Coordinatori	2,00	1,00	3,00
Infermieri	17,00	12,00	29,00
Fisioterapisti	5,00	4,00	9,00
Assistenza	100,00	49,00	149,00
Animazione	1,00	7,00	8,00
Servizio Medico	2,00	-	2,00
Servizi Generali	25,00	15,00	40,00
Centro Diurno	2,00	7,00	9,00
TOTALE	164,00	96,00	260,00

Si rimanda anche alla tabella 2. ANDAMENTO DEL PERSONALE allegata alla RELAZIONE DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE dalla quale si evince il numero totale del personale (dipendente o non - con esclusione degli appalti dei servizi), sia in teste che in unità equivalenti distinto per figure professionali al 31/12 dell'anno 2023 e dell'anno 2024; il monte ore di attività annuale risultante dalle timbrature per tutto il personale dipendente e il monte ore di attività annuale realizzato con altro tipo di personale. Vengono inoltre indicati i servizi esternalizzati per i quali non viene monitorato il monte ore annuale.

Si rileva che le direttive triennali 2021 – 2023 delle A.P.S.P. per il conseguimento degli obblighi previsti dall'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione della spesa, approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2187 dd. 22.12.2020 e prorogate al 31.12.2024 con deliberazione della Giunta Provinciale n. 972 dd. 28.06.2024, prevedono al punto 2 il blocco totale delle assunzioni del personale amministrativo sia esso a tempo indeterminato che determinato (escluse le sostituzioni per assenze per malattia e congedi), come meglio specificato nella RELAZIONE ANNO 2024 prot. n. 02660/2025/cc dd. 28/04/2025.

A T T I V O

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni immateriali

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 42.691,57	€ 7.569,54	€ 35.122,03

La variazione intervenuta è dovuta principalmente all'upgrade 2.0 del software area amministrazione ed economato e cartella socio sanitaria.

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Software (valore lordo)	€ 150.302,31	€ 107.536,73	€ 42.765,58
Fondo ammortamento Software e licenze	-€ 107.610,74	-€ 99.967,19	-€ 7.643,55

II) Immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.381.828,48	€ 42.453.359,98	-€ 71.531,50

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2024 risulta essere così suddiviso:

II) Immobilizzazioni materiali – Beni immobili

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

Terreni

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Terreni	€ 141.816,79	€ 141.816,79	€ -

Fabbricati istituzionali

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
<i>Fabbricati</i>	€ 40.184.272,72	€ 40.415.087,96	-€ 230.815,24
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	€ 42.952.219,58	€ 42.952.219,58	€ -
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-€ 2.767.946,86	-€ 2.537.131,62	-€ 230.815,24

II) Immobilizzazioni materiali – Beni mobili

Si precisa che le seguenti attrezzature, impianti e macchinari, mobili, arredi, macchine e automezzi sono dettagliatamente espone nell'inventario.

I beni mobili sono così suddivisi:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Impianti e macchinari	€ 282.950,16	€ 274.009,85	€ 8.940,31
<i>Impianti e macchinari</i>	€ 282.950,16	€ 274.009,85	€ 8.940,31
Impianti e macchinari generici	€ 579.332,55	€ 528.161,77	€ 51.170,78
F.do amm. impianti e macchinari generici	-€ 328.933,52	-€ 299.444,22	-€ 29.489,30
Impianti e macchinari specifici	€ 747.652,41	€ 747.652,41	€ -
Fondo amm. imp. e macchinari specifici	-€ 715.101,28	-€ 702.360,11	-€ 12.741,17
Attrezzature diverse	€ 175.274,07	€ 148.325,28	€ 26.948,79
<i>Attrezzatura sanitaria</i>	€ 22.187,47	€ 31.752,09	-€ 9.564,62
Attrezzatura sanitaria	€ 409.659,66	€ 409.659,66	€ -
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	-€ 387.472,19	-€ 377.907,57	-€ 9.564,62
<i>Attrezzatura assistenziale</i>	€ 50.682,38	€ 40.795,38	€ 9.887,00
Attrezzatura assistenziale	€ 925.034,05	€ 901.781,95	€ 23.252,10
Fondo ammort. attrezzatura assistenziale	-€ 874.351,67	-€ 860.986,57	-€ 13.365,10
<i>Attrezzatura fisioterapica</i>	€ 24.645,53	€ 23.630,88	€ 1.014,65
Attrezzatura fisioterapica	€ 178.421,95	€ 171.089,95	€ 7.332,00
Fondo amm. attrezzatura fisioterapica	-€ 153.776,42	-€ 147.459,07	-€ 6.317,35
<i>Attrezzatura cucina</i>	€ 45.506,85	€ 30.475,71	€ 15.031,14
Attrezzatura cucina	€ 636.265,25	€ 611.629,19	€ 24.636,06
Fondo amm. attrezzatura cucina	-€ 590.758,40	-€ 581.153,48	-€ 9.604,92
<i>Attrezzatura guardaroba-lavanderia</i>	€ 23.605,57	€ 13.079,99	€ 10.525,58
Attrezzatura guardaroba-lavanderia	€ 208.774,55	€ 192.896,25	€ 15.878,30
Fondo amm. attr. guardaroba-lavanderia	-€ 185.168,98	-€ 179.816,26	-€ 5.352,72
<i>Attrezzatura varia</i>	€ 8.325,27	€ 8.186,35	€ 138,92
Attrezzatura varia	€ 228.982,92	€ 227.302,37	€ 1.680,55
Fondo ammortamento attrezzatura varia	-€ 220.657,65	-€ 219.116,02	-€ 1.541,63
<i>Attrezzatura tecnica</i>	€ 321,00	€ 404,88	-€ 83,88
Attrezzatura tecnica	€ 16.630,02	€ 16.630,02	€ -
Fondo ammortamento attrezzature tecnica	-€ 16.309,02	-€ 16.225,14	-€ 83,88
Mobili e macchine	€ 171.484,57	€ 131.080,86	€ 40.403,71
<i>Mobili e arredi</i>	€ 126.051,17	€ 95.903,04	€ 30.148,13
Mobili e arredi	€ 1.302.972,46	€ 1.255.375,36	€ 47.597,10
Fondo amm. mobili e arredi	-€ 1.191.921,29	-€ 1.174.472,32	-€ 17.448,97
Opere d'arte	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ -
<i>Mobili e arredi ufficio</i>	€ -	€ -	€ -
Mobili e arredi ufficio	€ 189.042,21	€ 189.042,21	€ -
Fondo amm. mobili e arredi ufficio	-€ 189.042,21	-€ 189.042,21	€ -
<i>Macchine ordinarie d'ufficio</i>	€ 186,97	€ 239,26	-€ 52,29
Macchine ordinarie d'ufficio	€ 33.668,35	€ 33.668,35	€ -
Fondo amm. macchine ordinarie d'ufficio	-€ 33.481,38	-€ 33.429,09	-€ 52,29
<i>Macchine elettroniche d'ufficio</i>	€ 45.246,43	€ 34.938,56	€ 10.307,87
Macchine elettroniche d'ufficio	€ 312.276,95	€ 282.272,48	€ 30.004,47
Fondo amm. macchine elettr. d'ufficio	-€ 267.030,52	-€ 247.333,92	-€ 19.696,60
Altri beni materiali	€ 19.435,81	€ 27.172,35	-€ 7.736,54
<i>Biancheria</i>	€ 18.792,33	€ 26.865,63	-€ 8.073,30
Biancheria	€ 91.804,32	€ 91.804,32	€ -
Fondo ammortamento biancheria	-€ 73.011,99	-€ 64.938,69	-€ 8.073,30
<i>Automezzi</i>	€ -	€ -	€ -
Automezzi e veicoli da trasporto	€ 146.497,99	€ 146.497,99	€ -
F.do amm. automezzi veicoli da trasporto	-€ 146.497,99	-€ 146.497,99	€ -
<i>Altri beni materiali</i>	€ 643,48	€ 306,72	€ 336,76
Altri beni materiali	€ 2.224,80	€ 1.810,00	€ 414,80
Fondo amm. altri beni materiali	-€ 1.581,32	-€ 1.503,28	-€ 78,04
TOTALE COSTO STORICO	€ 6.024.240,44	€ 5.822.274,28	€ 201.966,16
TOTALE FONDO AMMORTAMENTO	-€ 5.375.095,83	-€ 5.241.685,94	-€ 133.409,89
TOTALE VALORE RESIDUO	€ 649.144,61	€ 580.588,34	€ 68.556,27

Si riporta, infine, il dettaglio delle immobilizzazioni in corso:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.406.594,36	€ 1.315.866,89	€ 90.727,47
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	€ 1.406.594,36	€ 1.315.866,89	€ 90.727,47
Fabbricati in costruzione	€ 1.406.594,36	€ 1.315.866,89	€ 90.727,47

Quest'ultima voce è stata movimentata per euro 90.727,47 in aumento relativamente ai seguenti lavori finanziati con contributo da parte della P.A.T.:

⇒ lavori relativi alla ristrutturazione e riqualificazione della struttura residenziale di Via Pive (direzione lavori e coordinamento sicurezza su VIII SAL – rinegoziazione – supporto al RUP).

III) Immobilizzazioni finanziarie

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.406.594,36	€ 1.315.866,89	€ 90.727,47
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	€ 1.406.594,36	€ 1.315.866,89	€ 90.727,47
Fabbricati in costruzione	€ 1.406.594,36	€ 1.315.866,89	€ 90.727,47

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Quote partecipazione U.P.I.P.A.	€ 1.549,20	€ 1.549,20	€ -
Quote partecipazione Trentino Riscossioni	€ 169,00	€ 169,00	€ -
Quote partecipazione Stet	€ 2.040,00	€ 2.040,00	€ -

QUOTE U.P.IP.A.

Il costo di sottoscrizione delle partecipazioni ammonta ad euro 1.549,20, pari a n. 30 quote di partecipazione del valore di euro 51,64 ciascuna.

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. 68 dd. 21.10.1999. 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.

QUOTE TRENTINO RISCOSSIONI

Con deliberazione n. 32 dd. 29.03.2017 il Consiglio di Amministrazione deliberava di presentare formale domanda di adesione a Trentino Riscossioni S.p.A. per la riscossione coattiva delle rette di degenza non pagate dagli ospiti/residenti e/o dai loro familiari tenuti al pagamento. A seguito di presentazione della domanda con deliberazione n. 14 dd. 29.01.2018 e s.m. il Consiglio approvava gli schemi di Convenzione e Contratto di Servizio ed inoltre procedeva all'acquisto di n. 50 azioni di Trentino Riscossioni S.p.A. per un valore complessivo di euro 169,00.

QUOTE STET

Nel corso dell'anno 2018 con deliberazione n. 49 dd. 08.08.2018 il Consiglio di Amministrazione deliberava di acquistare dalla Società Stet S.p.A. n. 1.000 azioni al prezzo unitario di euro 2,04 per un importo complessivo di euro 2.040,00.

Nel mese di novembre 2021 è stato firmato l'atto di fusione da parte dei Presidenti di AMNU e STET S.p.A. ed è stata costituita la società AmAmbiente S.p.A. che ha iniziato ufficialmente la propria attività a decorrere dal 01.01.2022.

Crediti immobilizzati

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Crediti v/inpdap - TFR	€ 4.696.971,89	€ 4.464.108,92	€ 232.862,97

Il conto è stato movimentato con gli incrementi dovuti all'iscrizione in Bilancio del credito verso INPDAP per le quote presunte relative al TFR maturato durante l'esercizio 2024 e con i decrementi rappresentati dal credito verso INPDAP relativo agli anticipi TFR liquidati durante l'esercizio.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 4.728.823,64	€ 4.788.274,84	-€ 59.451,20

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

I) Rimanenze

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
I) RIMANENZE	€ 53.029,77	€ 99.146,25	-€ 46.116,48

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 2024 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Scorte chincaglieria da cucina	€ 1.481,47	€ 3.464,34	-€ 1.982,87
Scorte detersivi e articoli pulizie	€ 9.212,49	€ 7.203,85	€ 2.008,64
Scorte generi alimentari	€ 6.897,17	€ 6.484,30	€ 412,87
Scorte presidi per incontinenti	€ 5.837,02	€ 7.031,68	-€ 1.194,66
Scorte prodotti igiene personale	€ 5.332,76	€ 6.587,59	-€ 1.254,83
Scorte materiali di consumo	€ 4.084,64	€ 6.984,01	-€ 2.899,37
Scorte DPI	€ 20.184,22	€ 61.390,48	-€ 41.206,26

Non vengono valorizzate le scorte di farmaci in quanto l'acquisto degli stessi è stato coperto completamente con il finanziamento provinciale.

II) Crediti

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
II) CREDITI	€ 2.699.884,93	€ 2.630.954,16	€ 68.930,77

Il saldo dei crediti al 31.12.2024 risulta così suddiviso:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 1.739.533,72	€ 1.627.377,02	€ 112.156,70
Crediti diversi	€ 31.837,27	€ 65.753,29	-€ 33.916,02
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 903.011,61	€ 905.237,81	-€ 2.226,20
Crediti tributari	€ 25.502,33	€ 32.586,04	-€ 7.083,71
TOTALE	€ 2.699.884,93	€ 2.630.954,16	€ 68.930,77

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

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

Tutti i crediti sono incassabili in Italia.

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

Si precisa che l'Azienda non ha intrattenuto rapporti di natura commerciale o finanziaria in valuta e che non figurano in bilancio crediti di durata residua superiore a cinque anni.

I crediti sono valutati al presunto valore di realizzo che corrisponde al valore contabile.

Crediti verso clienti

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 655.725,66	€ 678.187,74	-€ 22.462,08
Altri crediti gestionali	€ 540.727,10	€ 393.833,06	€ 146.894,04
Crediti verso Enti	€ 543.080,96	€ 555.356,22	-€ 12.275,26

Crediti verso clienti

I *Crediti verso clienti* al 31.12.2024 sono rappresentati principalmente dalle fatture relative alla retta del mese di dicembre 2024 di ogni singolo Ospite. Essi risultano in linea con i crediti dell'esercizio precedente.

Altri crediti gestionali

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Clienti c/fatture da emettere	€ 7.500,00	€ 5.875,57	€ 1.624,43
Crediti v/PAT per rimborsi	€ 520.424,15	€ 375.568,32	€ 144.855,83
Clienti v/C4 per rimborsi	€ 11.692,17	€ 11.692,17	€ -
Clienti totalizzati	€ 1.110,78	€ 697,00	€ 413,78
TOTALE	€ 540.727,10	€ 393.833,06	€ 146.894,04

Gli *Altri crediti gestionali* al 31.12.2024 riguardano principalmente le seguenti voci

- *Clienti c/fatture da emettere*: fattura da emettere ad APSS relativa al finanziamento aggiuntivo 2024 del servizio attività riabilitativa per esterni;
- *Credito v/PAT per rimborsi* relativo all'assegnazione di adeguamenti contrattuali anno 2024 (NOP 2023 e 2024 e Bonus Covid III) e al rimborso delle quote Sanifonds anno 2024;
- *Clienti v/C4 per rimborsi*: credito nei confronti della Comunità Alta Valsugana e Bersntol, maturato ancora nel 2014, relativo ad un contributo ad un progetto denominato "R.S.A. – Rete Sociale di Assistenza".

Crediti verso Enti

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Clienti Totalizzati	€ 543.080,96	€ 555.356,22	-€ 12.275,26

Clienti Totalizzati

Tale voce al 31.12.2024 è così costituita:

- fatture dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento per complessivi euro 531.219,04;
- fatture relative alla retta da parte dei vari Comuni.

Crediti diversi

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Note di accredito da ricevere	€ 237,57	€ 117,61	€ 119,96
Crediti diversi	€ 31.599,70	€ 65.635,68	-€ 34.035,98
TOTALE	€ 31.837,27	€ 65.753,29	-€ 33.916,02

Si precisa quanto segue:

- le *Note di accredito da ricevere* sono relative a due note di accredito su fatture relative al 2024 emessa nel 2025;
- i *Crediti diversi* riguardano il credito verso la PAT relativi al saldo del finanziamento dei Progetti di inserimento lavorativo di persone svantaggiate, finanziati dall'Agenzia del Lavoro della P.A.T. 3.3E e 3.3D.

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Crediti v/INAIL	€ -	€ 503,11	-€ 503,11
Crediti v/inpdap anticipi - TFR	€ 903.011,61	€ 904.734,70	-€ 1.723,09
TOTALE	€ 903.011,61	€ 905.237,81	-€ 2.226,20

Si precisa che i *Crediti v/inpdap anticipi – TFR* rappresenta il credito vantato nei confronti dell'INPDAP e relativo ad anticipazioni effettuate dall'Ente per conto dell'Istituto.

Crediti tributari

Si precisa che gli *Altri crediti v/erario* rappresentano il credito derivante dal credito IVA anno 2024 relativamente all'acconto versato e ad un maggior versamento IVA nel corso del 2024, sistemato in fase di Dichiarazione IVA annuale.

III) Attività finanziarie non immobilizzate

Al 31.12.2024 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) Disponibilità liquide

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 1.975.908,94	€ 2.058.174,43	-€ 82.265,49

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Banca	€ 1.971.993,30	€ 2.054.234,87	-€ 82.241,57
Cassa economato	€ 3.879,49	€ 3.819,46	€ 60,03
Cassa riscossioni	€ 36,15	€ 120,10	-€ 83,95

Sono rappresentate dal saldo banca che coincide con il saldo rilasciato dal Tesoriere dell'A.P.S.P. e dal saldo della Cassa Economato presso l'Ente.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 188.016,32	€ 62.136,86	€ 125.879,46

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.

La composizione della voce è così dettagliata:

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

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Ratei attivi	€ 12.927,79	€ 17.320,76	-€ 4.392,97
Risconti attivi	€ 175.088,53	€ 44.816,10	€ 130.272,43

Ratei attivi

Sono relativi principalmente a:

- interessi attivi su conto corrente 4 trimestre 2024 contabilizzati nel 2025;
- rimborso fornitura ossigeno mesi di ottobre, novembre e dicembre 2024 contabilizzato nel 2025.

Risconti attivi

Sono relativi principalmente a:

- lavori di restauro ed utilizzo della tomba concessa in comodato gratuito dal Comune di Pergine Valsugana;
- acquisto di un Volume sulla famiglia Montel;
- abbonamenti a giornali e riviste;
- varie fatture relative a canoni / manutenzione / formazione riferiti a più anni.

P A S S I V O

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 13.04.2006)

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Capitale di dotazione	€ 35.297.774,60	€ 35.297.774,60	€ -
Riserve di utili	€ 734.746,11	€ 475.550,87	€ 259.195,24
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	€ 1.257,48	€ 259.195,24	-€ 257.937,76

Di seguito si riporta lo schema relativo alla movimentazione del Patrimonio Netto.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2023	INCREMENTO	DECREMENTO	SALDO AL 31.12.2024
Capitale di dotazione	€ 35.297.774,60	€ -	€ -	€ 35.297.774,60
Riserve di utili	€ 475.550,87	€ 259.195,24		€ 734.746,11
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	€ 259.195,24	-€ 257.937,76		€ 1.257,48
TOTALE	€ 36.032.520,71	€ 1.257,48	€ -	€ 36.033.778,19

B) CAPITALE DI TERZI

I) Fondi per rischi e oneri

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 2.154.917,83	€ 1.456.968,96	€ 697.948,87

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Fondo rinnovo contrattuale	€ 768.906,58	€ 586.619,90	€ 182.286,68
Fondo rischi per controversie legali	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ -
Fondo rischi diversi	€ 527.525,07	€ 502.973,75	€ 24.551,32
Fondo progressioni orizzontali	€ 480.777,86	€ -	€ 480.777,86
Fondo svalutazione crediti	€ 68.919,33	€ 57.227,16	€ 11.692,17
Fondo FOREG	€ 285.788,99	€ 287.148,15	-€ 1.359,16
TOTALE	€ 2.154.917,83	€ 1.456.968,96	€ 697.948,87

Preso atto del contratto collettivo di lavoro del personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 01.10.2018, come modificato dai diversi accordi inerenti al rinnovo dei contratti collettivi provinciali di lavoro dell'area non dirigenziale e della dirigenza, con copertura degli arretrati, degli aumenti e delle progressioni orizzontali con finanziamenti provinciali.

Richiamate le determinazioni del dirigente del Servizio Politiche Sanitarie per la non autosufficienza della Provincia Autonoma di Trento:

- n. 7456 dd. 12.07.2024 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i servizi alla persona di un acconto riguardante le risorse 2024 relative agli adeguamenti contrattuali per i

trienni 2016/2018 - 2019/2021 e al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale 2022/2024";

- n. 13464 dd. 06.12.2024 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i servizi alla persona della parte residua degli importi stanziati, anno 2024, per adeguamenti contrattuali riferiti al personale del Comparto Autonomie locali";
- n. 14795 dd. 24.12.2024 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i servizi alla persona delle risorse contrattuali per la revisione dell'ordinamento professionale/trattamento accessorio del personale del Comparto Autonomie locali biennio 2023-2024".

Come indicato inoltre da U.P.I.P.A., si è provveduto ad accantonare al bilancio di esercizio 2024 i finanziamenti erogati dalla Provincia Autonoma di Trento, per vincolarli alla copertura dei costi del personale futuri relativi all'applicazione degli accordi sopra richiamati, imputando ai fondi la differenza tra quanto incassato come da delibere sopra riportate e quanto di competenza dell'anno 2024, come da rendicontazione degli oneri contrattuali trasmessa ad UPIPA a febbraio 2025. Tali Fondi sono stati quindi movimentati a seguito appunto dell'applicazione dei citati Accordi e delle conseguenti liquidazioni al personale in possesso dei requisiti richiesti. Si ribadisce che da citate indicazioni U.P.I.P.A., le risorse residue devono essere mantenute accantonate obbligatoriamente per la futura contrattazione di settore, ovvero per il pagamento di adeguamenti contrattuali o per la modifica dell'ordinamento professionale, che vedrà a breve il passaggio nella categoria D base del personale dipendente al quale era richiesto il titolo di studio della laurea come requisito di accesso al concorso di assunzione (es. infermieri, fisioterapisti, etc.).

- *Fondo rinnovo contrattuale.* Nel corso del 2024 si è provveduto ad accantonare la somma di euro 394.290,59 a copertura di futuri costi di competenza dell'anno 2024 relativi all'applicazione di rinnovi contrattuali le cui somme e relativo finanziamento sono già state anticipate da parte della PAT. Tale importo accantonato è stato quantificato sulla base dei conteggi formulati da UPIPA relativamente agli oneri contrattuali derivanti dai diversi accordi contrattuali a carico dell'A.P.S.P..
- *Fondo rischi per controversie legali:* nel corso del 2024 tale fondo non è stato movimentato.
- *Fondo rischi diversi:* nel corso del 2024 tale fondo è stato aumentato di euro 24.551,32, per la copertura di eventuali costi e oneri aggiuntivi relativamente ai lavori di ristrutturazione e riqualificazione della struttura residenziale di Via Pive dal momento che non sussistono più le condizioni per procedere ad un'ulteriore variante con finanziamento a carico della PAT.
- *Fondo progressioni orizzontali.* Nel corso dell'Esercizio finanziario 2024 si è provveduto ad istituire un fondo relativo alle progressioni orizzontali mediante storno di somme già accantonate nel fondo rinnovo contrattuale. Tale distinzione si è resa necessaria, sentita a riguardo UPIPA, al fine di determinare con precisione lo stanziamento vincolato per il riconoscimento delle future progressioni orizzontali relative agli anni ante 2024. Nel corso del 2024 si è provveduto inoltre ad accantonare la somma di euro 474.687,82 a copertura di futuri costi di competenza dell'anno 2024 relativi all'applicazione del nuovo ordinamento professionale in via di sottoscrizione e delle relative progressioni orizzontali e verticali. Tale importo accantonato è stato quantificato sulla base dei conteggi formulati da UPIPA relativamente alla quantificazione degli oneri derivanti dall'applicazione dell'aggiornamento al NOP contrattuali derivanti dai diversi accordi contrattuali a carico dell'A.P.S.P..
- *Fondo svalutazione crediti:* si è provveduto ad incrementare tale fondo relativamente ad un credito vantato nei confronti della Comunità Alta Valsugana e Bersntol risalente al 2014 inerente ad un contributo di un progetto denominato "R.S.A. – Rete Sociale di Assistenza".
- Il *Fondo FOREG* risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto stabilito in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento ed è relativo agli importi riferiti all'anno 2024 che verranno liquidati nel corso del 2025. Da rilevare che per l'anno

2024 il consiglio di amministrazione ha deliberato di erogare al personale una quota maggiorata di FOREG, pari all'0,50 % del monte salari, nel limite di quanto previsto dall'articolo 137 del C.C.P.L., il quale stabilisce che "in caso di esigenze particolari o per incentivare attività istituzionali, gli enti destinatari del C.C.P.L. possono destinare annualmente ad incremento della "quota obiettivi specifici" del FO.R.E.G. risorse proprie fino ad un massimo dell'1% del monte salari del personale dipendente".

II) **Trattamento di fine rapporto**

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

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 6.049.474,00	€ 6.102.991,86	-€ 53.517,86

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Si evidenzia come tale debito debba essere rettificato del credito vantato dall'Ente nei confronti dell'INPDAP per euro 4.696.971,89. Il saldo a debito complessivo risulta perciò essere pari ad euro 1.352.502,11.

III) **Debiti**

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

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
III) DEBITI	€ 3.018.834,92	€ 3.165.968,04	-€ 147.133,12

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

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

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Acconti e cauzioni	€ 416.363,24	€ 392.960,27	€ 23.402,97
Debiti verso fornitori	€ 206.414,99	€ 358.261,55	-€ 151.846,56
Debiti tributari	€ 174.586,74	€ 140.754,78	€ 33.831,96
Debiti v/Ist. prev. e ass.	€ 548.613,54	€ 500.515,87	€ 48.097,67
Altri debiti	€ 1.672.856,41	€ 1.773.475,57	-€ 100.619,16
TOTALE	€ 3.018.834,92	€ 3.165.968,04	-€ 147.133,12

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

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

Acconti e cauzioni

Essi sono così dettagliati:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
<i>Acconti</i>	€ 18.604,12	€ 18.604,12	€ -
Clienti conto rimborsi	€ 18.604,12	€ 18.604,12	€ -
<i>Cauzioni</i>	€ 397.759,12	€ 374.356,15	€ 23.402,97
Debiti per cauzioni ricevute da Ospiti	€ 376.700,01	€ 355.500,01	€ 21.200,00
Debiti per cauzioni ricevute da terzi	€ 980,00	€ 980,00	€ -
Depositi cauzionali fornitori	€ 20.079,11	€ 17.876,14	€ 2.202,97

I *Clienti conto rimborsi* rappresentano dei debiti relativi al rimborso da parte della P.A.T. della quota sanitaria e assistenziale in applicazione all'art. 45 della L.P. 08.09.1997 n. 13.

I *Debiti per cauzioni ricevute da Ospiti* rappresentano le cauzioni versate prima dell'ingresso in R.S.A. come previsto dal Regolamento interno e che saranno restituite all'atto della dimissione o del decesso.

I *Debiti per cauzioni ricevute da terzi* rappresentano le cauzioni versate dai parenti degli Ospiti di Via Marconi per il badge di accesso al parcheggio della A.P.S.P..

I *Depositi cauzionali fornitori* rappresentano le cauzioni trattenute dall'A.P.S.P. in riferimento a contratti di forniture e servizi.

Debiti verso fornitori

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli eventuali sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Essi sono così dettagliati:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Debiti verso fornitori	€ 206.414,99	€ 358.261,55	-€ 151.846,56

Debiti tributari

I *Debiti tributari* al 31.12.2024 sono pari ad euro 174.586,74 e risultano così composti:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Debiti tributari	€ 174.586,74	€ 140.754,78	€ 33.831,96
<i>Erario conto IVA</i>	€ 48.973,95	€ 65.734,80	-€ 16.760,85
Erario conto IVA	€ 9.139,51	€ 9.188,66	-€ 49,15
IVA a credito Split Payment	€ 39.834,44	€ 56.546,14	-€ 16.711,70
<i>Erario conto imposte</i>	€ 125.612,79	€ 75.019,98	€ 50.592,81
Erario conto ritenute personale	€ 117.143,93	€ 129.212,35	-€ 12.068,42
Erario conto ritenute collaboratori	€ 163,57	€ 192,55	-€ 28,98
Erario conto ritenute lav. autonomi	€ 2.119,42	€ 4.250,36	-€ 2.130,94
Erario conto rivalutazione TFR	€ 4.554,18	-€ 61.955,47	€ 66.509,65
Erario conto addizionale regionale	€ 1.207,83	€ 2.914,19	-€ 1.706,36
Erario conto addizionale comunale	€ 141,86	€ -	€ 141,86
Debiti verso F24	€ 282,00	€ 406,00	-€ 124,00

Si evidenzia come tra i principali debiti tributari si ritrovino:

- IVA da versare relativa alle fatture soggette allo Split Payment non ancora saldate;
- debito per ritenute fiscali sui redditi da lavoro dipendente;
- debito per ritenute fiscali su redditi da lavoro autonomo.

Debiti v/lst. prev. e ass.

I *Debiti v/lst. prev. e ass.* al 31.12.2024 sono pari ad euro 548.613,54 e risultano così costituiti:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Debiti verso INPS	€ 3.357,85	€ 2.442,84	€ 915,01
Debiti verso INAIL	€ 3.564,00	€ -	€ 3.564,00
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	€ 1.182,30	€ 984,36	€ 197,94
Debiti verso Laborfonds	€ 70.332,37	€ 49.531,42	€ 20.800,95
Debiti verso enti previdenziali	€ 133.845,88	€ 133.076,77	€ 769,11
Debiti verso INPDAP	€ 336.331,14	€ 314.480,48	€ 21.850,66

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2024.

Altri debiti

Gli *Altri debiti* al 31.12.2024 sono così costituiti:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
<i>Debiti verso personale</i>	€ 265.246,46	€ 258.418,92	€ 6.827,54
Personale conto retribuzioni	€ 90.819,73	€ 90.515,82	€ 303,91
Personale conto indennità e straordinari	€ 174.636,23	€ 168.059,70	€ 6.576,53
Personale conto rimborsi spese	-€ 209,50	-€ 156,60	-€ 52,90
<i>Debiti diversi</i>	€ 1.407.609,95	€ 1.515.056,65	-€ 107.446,70
Debiti verso sindacati	€ 6.882,38	€ 5.978,26	€ 904,12
Debiti diversi	€ 3.016,41	€ 501,97	€ 2.514,44
Fornitori conto fatture da ricevere	€ 287.088,68	€ 274.053,03	€ 13.035,65
Debiti verso P.A.T. c/contributi	€ -	€ 194.246,31	-€ 194.246,31
Anticipi su contributi PAT	€ 1.110.622,48	€ 1.040.277,08	€ 70.345,40

Si precisa quanto segue:

- la voce *Anticipi su contributi PAT* è relativa alla concessione dei contributi concessi dalla PAT relativi ai lavori eseguiti dall'Ente – l'ammontare è dato dal credito residuo relativo alle concessioni di contributo.

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

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

Il Principio Contabile OIC 12 – dicembre 2016 e l'art. 2424, comma 1, numero 9 del Codice Civile prevede che nella Nota Integrativa deve venire indicato l'importo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Si precisa che, alla data del 31.12.2024, non sussistono impegni, garanzie prestate, e rischi non menzionati nel bilancio per l'Azienda.

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 4.785.085,16	€ 5.020.758,77	-€ 235.673,61

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

Non sussistono, al 31.12.2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è la seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2024	31.12.2023	VARIAZIONE
Ratei passivi	€ 5.006,52	€ 1.112,16	€ 3.894,36
Ratei passivi ferie	€ 323.195,40	€ 318.671,54	€ 4.523,86
Risconti passivi	€ 4.456.883,24	€ 4.700.975,07	-€ 244.091,83

Ratei passivi

Vengono rappresentati principalmente dai *Ratei passivi ferie* (euro 323.195,40) relativi alle ferie maturate e non godute dei dipendenti.

Risconti passivi

Le principali voci riguardano la rettifica dei contributi provinciali per l'acquisto di attrezzature e per i lavori eseguiti durante l'anno 2024 che vanno ripartiti in base alla durata del bene mobile acquistato e del bene immobile ultimato.

C O N T O E C O N O M I C O

Si riporta di seguito il Conto Economico 2024 confrontato con il Budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

Si evidenzia anche il saldo relativo all'esercizio precedente.

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2023 (A)	BUDGET 2024 (B)	BILANCIO 2024 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	12.977.097,75 €	12.783.100,00 €	15.000.017,62 €	2.022.919,87 €	2.216.917,62 €
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	10.993.840,21 €	11.075.300,00 €	11.142.100,14 €	148.259,93 €	66.800,14 €
R.S.A.	10.622.988,59 €	10.699.400,00 €	10.745.549,25 €	122.560,66 €	46.149,25 €
Casa di soggiorno	71.573,80 €	73.200,00 €	73.123,05 €	1.549,25 €	- 76,95 €
Centro Diurno	244.622,03 €	246.100,00 €	264.144,75 €	19.522,72 €	18.044,75 €
Servizio pasti	31.574,92 €	34.200,00 €	32.656,59 €	1.081,67 €	- 1.543,41 €
Servizi ambulatoriali	23.080,87 €	22.400,00 €	26.626,50 €	3.545,63 €	4.226,50 €
V) Altri ricavi e proventi	1.983.257,54 €	1.707.800,00 €	3.857.917,48 €	1.874.659,94 €	2.150.117,48 €
Contributi	414.359,94 €	415.900,00 €	393.913,08 €	- 20.446,86 €	- 21.986,92 €
Altri ricavi e proventi	1.568.897,60 €	1.291.900,00 €	3.464.004,40 €	1.895.106,80 €	2.172.104,40 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	12.729.730,80 €	12.790.400,00 €	15.026.480,42 €	2.296.749,62 €	2.236.080,42 €
I) Consumo di beni e materiali	1.049.021,78 €	1.043.200,00 €	1.137.953,05 €	88.931,27 €	94.753,05 €
Acquisto di beni	1.052.229,39 €	1.034.000,00 €	1.091.836,57 €	39.607,18 €	57.836,57 €
Variazioni delle rimanenze	- 3.207,61 €	9.200,00 €	46.116,48 €	49.324,09 €	36.916,48 €
II) Servizi	1.701.520,89 €	1.669.600,00 €	1.829.419,73 €	127.898,84 €	159.819,73 €
Servizi di assistenza alla persona	372.563,59 €	304.100,00 €	399.644,91 €	27.081,32 €	95.544,91 €
Servizi in appalto	462.172,11 €	486.500,00 €	490.070,25 €	27.898,14 €	3.570,25 €
Manutenzioni	175.174,03 €	184.900,00 €	243.250,87 €	68.076,84 €	58.350,87 €
Utenze	526.869,23 €	530.800,00 €	539.504,72 €	12.635,49 €	8.704,72 €
Consulenze e collaborazioni	43.409,44 €	42.200,00 €	40.269,38 €	- 3.140,06 €	- 1.930,62 €
Organi istituzionali	43.865,42 €	44.900,00 €	44.303,23 €	437,81 €	- 596,77 €
Servizi diversi	77.467,07 €	76.200,00 €	72.376,37 €	- 5.090,70 €	- 3.823,63 €
IV) Costo per il personale	9.105.856,82 €	9.464.900,00 €	10.481.057,44 €	1.375.200,62 €	1.016.157,44 €
a) Salari e stipendi	6.640.270,69 €	7.002.900,00 €	7.693.292,23 €	1.053.021,54 €	690.392,23 €
b) Oneri sociali	1.887.625,06 €	1.968.600,00 €	2.180.095,11 €	292.470,05 €	211.495,11 €
c) Trattamento di fine rapporto	386.150,04 €	311.500,00 €	423.351,07 €	37.201,03 €	111.851,07 €
e) Altri costi	191.811,03 €	181.900,00 €	184.319,03 €	- 7.492,00 €	2.419,03 €
V) Ammortamenti e svalutazioni	367.628,18 €	359.500,00 €	371.868,68 €	4.240,50 €	12.368,68 €
Ammortamenti	367.628,18 €	359.500,00 €	371.868,68 €	4.240,50 €	12.368,68 €
VI) Accantonamenti per rischi	275.710,29 €	213.300,00 €	1.159.321,90 €	883.611,61 €	946.021,90 €
Accantonamento svalutazione crediti	20.317,25 €	- €	11.692,17 €	- 8.625,08 €	11.692,17 €
Accantonamento per rischi diversi	- €	- €	24.551,32 €	24.551,32 €	24.551,32 €
Accantonamenti oneri personale	255.393,04 €	213.300,00 €	1.123.078,41 €	867.685,37 €	909.778,41 €
XIV) Oneri diversi di gestione	229.992,84 €	39.900,00 €	46.859,62 €	- 183.133,22 €	6.959,62 €
Oneri diversi di gestione	229.992,84 €	39.900,00 €	46.859,62 €	- 183.133,22 €	6.959,62 €
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	247.366,95 €	- 7.300,00 €	- 26.462,80 €	- 273.829,75 €	- 19.162,80 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	29.223,29 €	24.700,00 €	45.115,28 €	15.891,99 €	20.415,28 €
XVI) Proventi finanziari	29.223,68 €	24.700,00 €	45.301,03 €	16.077,35 €	20.601,03 €
Proventi finanziari	29.223,68 €	24.700,00 €	45.301,03 €	16.077,35 €	20.601,03 €
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	- 0,39 €	- €	- 185,75 €	- 185,36 €	- 185,75 €
Interessi passivi	- 0,39 €	- €	- 185,75 €	- 185,36 €	- 185,75 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	276.590,24 €	17.400,00 €	18.652,48 €	- 257.937,76 €	1.252,48 €
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 17.395,00 €	- 17.400,00 €	- 17.395,00 €	- €	5,00 €
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 17.395,00 €	- 17.400,00 €	- 17.395,00 €	- €	5,00 €
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 17.395,00 €	- 17.400,00 €	- 17.395,00 €	- €	5,00 €
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	259.195,24 €	- €	1.257,48 €	- 257.937,76 €	1.257,48 €

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al Budget 2023, coerentemente con quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2023 (A)	BUDGET 2024 (B)	BILANCIO 2024 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	12.977.097,75 €	12.783.100,00 €	15.000.017,62 €	2.022.919,87 €	2.216.917,62 €

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2023 (A)	BUDGET 2024 (B)	BILANCIO 2024 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	10.993.840,21 €	11.075.300,00 €	11.142.100,14 €	148.259,93 €	66.800,14 €
R.S.A.	10.622.988,59 €	10.699.400,00 €	10.745.549,25 €	122.560,66 €	46.149,25 €
Casa di soggiorno	71.573,80 €	73.200,00 €	73.123,05 €	1.549,25 €	- 76,95 €
Centro Diurno	244.622,03 €	246.100,00 €	264.144,75 €	19.522,72 €	18.044,75 €
Servizio pasti	31.574,92 €	34.200,00 €	32.656,59 €	1.081,67 €	- 1.543,41 €
Servizi ambulatoriali	23.080,87 €	22.400,00 €	26.626,50 €	3.545,63 €	4.226,50 €

RSA E CASA SOGGIORNO

Per quanto riguarda la voce di ricavo "RSA" si precisa quanto segue:

RETTE SANITARIE:

La voce di ricavo RETTE SANITARIE registra una diminuzione pari ad euro 11.137,49 rispetto al budget dovuto principalmente al recupero tariffario del servizio medico per quanto riguarda la tariffa sanitaria Ospiti PAT.

RETTE ALBERGHIERE:

Qui di seguito, per maggior chiarezza, si espone una tabella che rappresenta la differenza tra il numero di ospiti mediamente previsti a budget e quelli mediamente registrati nel corso del 2024 che produce un maggior ricavo pari ad euro 57.286,74 rispetto al budget:

POSTI LETTO	BUDGET	BILANCIO	DIFFERENZA
RSA - CONVENZIONATI	200,00	200,23	0,23
RSA - NON CONVENZIONATI	15,00	15,98	0,98
FUORI PAT	1,00	1,00	-
CASA SOGGIORNO	4,00	3,99	- 0,01
TOTALE	220,00	221,20	1,20

CENTRO DIURNO

La voce di ricavo "Centro Diurno" registra un aumento pari ad euro 18.044,75 dovuto alla maggior presenza di utenti a pagamento, inoltre si registra un aumento anche per quanto riguarda il Servizio di presa in carico diurna continuativa per soggetti affetti da demenza con gravi disturbi del comportamento rispetto a quanto preventivato.

SERVIZIO PASTI

Per quanto riguarda il Servizio pasti si registra una diminuzione pari ad euro 1.543,41 dovuto al minor numero di pasti erogati.

SERVIZI AMBULATORIALI

I ricavi relativi ai servizi ambulatoriali registrano un aumento pari ad euro 4.226,50 dovuto alle maggiori prestazioni erogate ad utenti esterni.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Per quanto riguarda le seguenti voce si precisa quanto segue:

- ⇒ la diminuzione dei *Contributi diversi* deve essere analizzata con la diminuzione del costo relativo alla voce *Altri servizi di assistenza alla persona*;
- ⇒ voce *Rimborsi spese personale*:
 - diminuzione dell'importo relativo al *Rimborso personale in comando* per cessata collaborazione in data 31/05/2024;
 - nel corso del 2024 sono stati stipulati e sottoscritti diversi accordi e rinnovi contrattuali non preventivabili in sede di budget che hanno comportato un finanziamento maggiore a carico della PAT e a favore della A.P.S.P.;

Liquidazioni	2024
A) 80%	€ 762.418,46
B) 20%	€ 229.405,73
D) Fondo progressioni	€ 181.421,19
E) Buono pasto	€ 12.026,00
F) Tabellare 24	€ 522.732,60
I) Saldo arretrati	€ 720.505,31
L) 1% + una tantum 2025	€ 105.834,97
M) Laborfonds	€ 20.747,05
N) NOP 2023	€ 191.731,02
O) NOP 2024	€ 191.731,02
TOTALE	
	€ 2.938.553,35
	€ -
Bonus COVID III	€ 104.296,91
TOTALE	3.042.850,26 €

Parte di tale finanziamento, che rappresenta un anticipo per future erogazioni di arretrati di rinnovi contrattuali, trova corrispondenza nelle voci *Accantonamento rinnovo contrattuale* e *Accantonamento progressioni orizzontali*.

- ⇒ l'aumento della voce *Rimborsi spese* è dovuta prevalentemente:
 - maggiori ricavi per *Rimborsi spese farmaci e ossigeno* e *Rimborsi spese presidi sanitari* rilevati in contropartita nei costi e rimborsati da APSS;
 - *Rimborso da assicurazioni*: ricavo non previsto da analizzare con i relativi costi per i quali è stata attivata la richiesta di rimborso;
 - dal conto *Rimborso Occhio alla Salute* maggiore rispetto a quanto previsto a Budget, da analizzare congiuntamente alle spese sostenute per la realizzazione dei Progetti attivi in collaborazione con la Fondazione "Cassa Rurale Alta Valsugana" finalizzati al benessere, alla

prevenzione della salute e al sostegno psico-sociale con libero accesso da parte di utenza esterna;

Rispetto all'esercizio 2023, il ricavo complessivo di bilancio risulta come segue:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI: aumentato per una percentuale pari al 1,35%

ALTRI RICAVI E PROVENTI: aumentato per una percentuale pari al 94,52%.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2023 (A)	BUDGET 2024 (B)	BILANCIO 2024 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	12.729.730,80 €	12.790.400,00 €	15.026.480,42 €	2.296.749,62 €	2.236.080,42 €

La composizione della voce è così dettagliata:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2023 (A)	BUDGET 2024 (B)	BILANCIO 2024 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	12.729.730,80 €	12.790.400,00 €	15.026.480,42 €	2.296.749,62 €	2.236.080,42 €
I) Consumo di beni e materiali	1.049.021,78 €	1.043.200,00 €	1.137.953,05 €	88.931,27 €	94.753,05 €
Acquisto di beni	1.052.229,39 €	1.034.000,00 €	1.091.836,57 €	39.607,18 €	57.836,57 €
Variazioni delle rimanenze	- 3.207,61 €	9.200,00 €	46.116,48 €	49.324,09 €	36.916,48 €
II) Servizi	1.701.520,89 €	1.669.600,00 €	1.829.419,73 €	127.898,84 €	159.819,73 €
Servizi di assistenza alla persona	372.563,59 €	304.100,00 €	399.644,91 €	27.081,32 €	95.544,91 €
Servizi in appalto	462.172,11 €	486.500,00 €	490.070,25 €	27.898,14 €	3.570,25 €
Manutenzioni	175.174,03 €	184.900,00 €	243.250,87 €	68.076,84 €	58.350,87 €
Utenze	526.869,23 €	530.800,00 €	539.504,72 €	12.635,49 €	8.704,72 €
Consulenze e collaborazioni	43.409,44 €	42.200,00 €	40.269,38 €	- 3.140,06 €	- 1.930,62 €
Organi istituzionali	43.865,42 €	44.900,00 €	44.303,23 €	437,81 €	596,77 €
Servizi diversi	77.467,07 €	76.200,00 €	72.376,37 €	- 5.090,70 €	- 3.823,63 €
IV) Costo per il personale	9.105.856,82 €	9.464.900,00 €	10.481.057,44 €	1.375.200,62 €	1.016.157,44 €
a) Salari e stipendi	6.640.270,69 €	7.002.900,00 €	7.693.292,23 €	1.053.021,54 €	690.392,23 €
b) Oneri sociali	1.887.625,06 €	1.968.600,00 €	2.180.095,11 €	292.470,05 €	211.495,11 €
c) Trattamento di fine rapporto	386.150,04 €	311.500,00 €	423.351,07 €	37.201,03 €	111.851,07 €
e) Altri costi	191.811,03 €	181.900,00 €	184.319,03 €	- 7.492,00 €	2.419,03 €
V) Ammortamenti e svalutazioni	367.628,18 €	359.500,00 €	371.868,68 €	4.240,50 €	12.368,68 €
Ammortamenti	367.628,18 €	359.500,00 €	371.868,68 €	4.240,50 €	12.368,68 €
VI) Accantonamenti per rischi	275.710,29 €	213.300,00 €	1.159.321,90 €	883.611,61 €	946.021,90 €
Accantonamento svalutazione crediti	20.317,25 €	- €	11.692,17 €	8.625,08 €	11.692,17 €
Accantonamento per rischi diversi	- €	- €	24.551,32 €	24.551,32 €	24.551,32 €
Accantonamenti oneri personale	255.393,04 €	213.300,00 €	1.123.078,41 €	867.685,37 €	909.778,41 €
XIV) Oneri diversi di gestione	229.992,84 €	39.900,00 €	46.859,62 €	- 183.133,22 €	6.959,62 €
Oneri diversi di gestione	229.992,84 €	39.900,00 €	46.859,62 €	- 183.133,22 €	6.959,62 €

Di seguito si riporta una breve descrizione della composizione e delle principali variazioni intervenute rispetto al Budget 2024.

I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI

Per quanto riguarda l'Acquisto di beni si evidenziano i principali scostamenti.

Maggior costo alle voci:

- ⇒ *Presidi per incontinenza*: nel corso del 2024 vi è stato un adeguamento del prezzo di alcuni prodotti in Convenzione APAC;
- ⇒ *Fornitura farmaci e ossigeno APSS e Fornitura presidi sanitari APSS* rilevati in contropartita nei ricavi in quanto totalmente rimborsati da APSS;
- ⇒ *Generi alimentari*: registrato una diminuzione dei prezzi a seguito della stipula di nuovi contratti;
- ⇒ *Detersivi per la lavanderia*: registrato un aumento dovuto ad un notevole adeguamento dei prodotti acquistati;

- ⇒ *Attrezzature e materiale vario*: si registra un aumento nel costo per acquisti avuti nel corso dell'anno 2024 non previsti a budget, tra i quali: ventilatori per far fronte all'emergenza caldo, tasche porta documenti per testaleto in sostituzione di quelle esistenti in quanto rovinate e non più utilizzabili, targhe per esporre le nuove planimetrie e relativa documentazione antincendio;
- ⇒ si evidenzia un'incidenza negativa relativamente alle rimanenze DPI dovuta all'eliminazione di dispositivi ormai in scadenza.

Rispetto all'esercizio 2023, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari all'8,48%.

II) SERVIZI

SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA

Per quanto riguarda tale voce si evidenziano i principali scostamenti:

- ⇒ *Servizio infermieristico*: maggior costo per affido in libera professione servizio notti passive e collaborazione con liberi professionisti per turnistica;
- ⇒ *Altri servizi di assistenza alla persona*: minore costo da analizzare con la diminuzione del ricavo relativo alla voce *Finanziamento progetti*.

SERVIZI IN APPALTO

Per quanto riguarda la spesa relativa ai Servizi in appalto risulta tendenzialmente in linea con il budget.

MANUTENZIONI

Per quanto riguarda tale voce si evidenzia quanto segue:

- *Manutenzione fabbricati* maggior costo dovuto principalmente alla tinteggiatura della RSA di Via Marconi;
- *Manutenzione automezzi* maggiori costi non previsti a budget, tra i quali riparazione turbina e fornitura e montaggio scalino furgone Crafter, riparazione centralina elettrica gradino furgone Mercedes;
- *Manutenzione impianti* maggiori costi non previsti a budget, tra i quali: servizio di Ispezione Tecnica di Sorveglianza dei sistemi aeraulici, fornitura e posa in opera magneti, nuove prese e lampade di emergenza.

UTENZE

Si registra un maggior consumo di acqua e un maggior costo dell'utenza.

Alla voce *Teleriscaldamento* si registra invece un risparmio di costi derivante da un efficientamento energetico mediante un controllo da remoto dei tempi di accensione e spegnimento dell'impianto.

CONSULENZE E COLLABORAZIONI

Per quanto riguarda la spesa relativa alle Consulenze e Collaborazioni risulta tendenzialmente in linea con il budget.

ORGANI ISTITUZIONALI

I costi derivanti dagli Organi istituzionali risultano tendenzialmente in linea con le previsioni a budget.

SERVIZI DIVERSI

Per quanto riguarda la spesa relativa ai Servizi diversi risulta tendenzialmente in linea con il budget.

Rispetto all'esercizio 2023, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 7,52%.

IV) COSTO PER IL PERSONALE

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Il contratto collettivo di lavoro del personale di riferimento è quello del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 01.10.2018, così come modificato da diversi e successivi accordi e rinnovi. Si rimanda alla Relazione sull'andamento della gestione. Si specifica che a seguito accordi istituzionali tutti i maggiori oneri derivanti da rinnovi contrattuali risultano a totale copertura di contributo provinciale.

Il costo complessivo sostenuto per il personale dipendente ha subito pertanto nell'anno 2024 un incremento, dettato principalmente dal costo per salari e stipendi per euro 690.392,23 e relativi oneri per euro 211.495,11.

Si registra di riflesso anche un maggior costo relativo all'accantonamento del TFR del personale.

Rispetto all'esercizio 2023, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 15,10%.

V) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Per quanto concerne la voce ammortamenti questi si riferiscono ai soli beni acquistati dopo l'01.01.2008 in quanto i beni acquistati antecedentemente a tale data si intendono interamente ammortizzati ai sensi dell'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007.

Gli ammortamenti dei beni acquistati a decorrere dall'esercizio 2008 sono calcolati sul valore di acquisto al lordo degli eventuali contributi ricevuti che vengono imputati a conto economico in funzione della durata del periodo di ammortamento del bene cui si riferiscono attraverso la tecnica dei risconti passivi seguendo il dettato del Principio Contabile OIC 16 punto F.II.a).

L'ammortamento dei beni è stato effettuato utilizzando le aliquote fiscali previste dal D.M. datato 31.12.1988 applicate ai cespiti effettivamente acquistati dall'A.P.S.P. e contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali / immateriali.

Tali quote di ammortamento sono state imputate sulla base degli acquisti effettuati durante il corso dell'esercizio 2024.

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

Rispetto all'esercizio 2023, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari all'1,15%.

VI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

ACCANTONAMENTO SVALUTAZIONE CREDITI

Si è provveduto ad incrementare tale fondo relativamente ad un credito vantato nei confronti della Comunità Alta Valsugana e Bersntol risalente al 2014 inerente ad un contributo di un progetto denominato "R.S.A. – Rete Sociale di Assistenza".

ACCANTONAMENTO PER RISCHI DIVERSI

Nel corso del 2024 tale fondo è stato aumentato di € 24.551,32, per la copertura di eventuali costi e

oneri aggiuntivi relativamente ai lavori di ristrutturazione e riqualificazione della struttura residenziale di Via Pive dal momento che non sussistono più le condizioni per procedere ad un ulteriore variante con finanziamento a carico della PAT.

ACCANTONAMENTO ONERI PERSONALE

Tale voce è riferita a:

- *Accantonamento rinnovo contrattuale.* Nel corso del 2024 si è provveduto ad accantonare la somma di euro 394.290,59 a copertura di futuri costi di competenza dell'anno 2024 relativi all'applicazione di rinnovi contrattuali le cui somme e relativo finanziamento sono già state anticipate da parte della PAT. Tale importo accantonato è stato quantificato sulla base dei conteggi formulati da UPIPA relativamente agli oneri contrattuali derivanti dai diversi accordi contrattuali a carico dell'A.P.S.P..
- *Accantonamento progressioni orizzontali.* Nel corso dell'Esercizio finanziario 2024 si è provveduto ad istituire un fondo relativo alle progressioni orizzontali mediante storno di somme già accantonate nel fondo rinnovo contrattuale. Tale distinzione si è resa necessaria, sentita a riguardo UPIPA, al fine di determinare con precisione lo stanziamento vincolato per il riconoscimento delle future progressioni orizzontali relative agli anni ante 2024. Nel corso del 2024 si è provveduto inoltre ad accantonare la somma di euro 474.687,82 a copertura di futuri costi di competenza dell'anno 2024 relativi all'applicazione del nuovo ordinamento professionale in via di sottoscrizione e delle relative progressioni orizzontali e verticali. Tale importo accantonato è stato quantificato sulla base dei conteggi formulati da UPIPA relativamente alla quantificazione degli oneri derivanti dall'applicazione dell'aggiornamento al NOP contrattuali derivanti dai diversi accordi contrattuali a carico dell'A.P.S.P..
- *Accantonamento FOREG:* accantonamento effettuato con riferimento al premio produttività 2024. Risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto stabilito in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento ed è relativo agli importi riferiti all'anno 2024 che verranno liquidati nel corso del 2025. Da rilevare che per l'anno 2024 il consiglio di amministrazione ha deliberato di erogare al personale una quota maggiorata di FOREG, pari all'0,50 % del monte salari, nel limite di quanto previsto dall'articolo 137 del C.C.P.L., il quale stabilisce che "in caso di esigenze particolari o per incentivare attività istituzionali, gli enti destinatari del C.C.P.L. possono destinare annualmente ad incremento della "quota obiettivi specifici" del FO.R.E.G. risorse proprie fino ad un massimo dell'1% del monte salari del personale dipendente".

Rispetto all'esercizio 2023, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 320,49%.

VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Lo scostamento negativo relativo a tale voce è dovuto principalmente ai seguenti conti:

- *Sopravvenienze passive in gestione ordinaria:* prevalentemente relative alla contabilizzazione del costo relativo al servizio di Tesoreria 01/05/2023-31/12/2023 erroneamente non previsto nel corso dell'anno 2023 e alla contabilizzazione degli arretrati relativi all'indennità dei Consiglieri.

Rispetto all'esercizio 2023, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari al 79,63%.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2023 (A)	BUDGET 2024 (B)	BILANCIO 2024 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	29.223,29 €	24.700,00 €	45.115,28 €	15.891,99 €	20.415,28 €

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2023 (A)	BUDGET 2024 (B)	BILANCIO 2024 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
XVI) Proventi finanziari	29.223,68 €	24.700,00 €	45.301,03 €	16.077,35 €	20.601,03 €
Proventi finanziari	29.223,68 €	24.700,00 €	45.301,03 €	16.077,35 €	20.601,03 €
<i>Proventi finanziari</i>	29.223,68 €	24.700,00 €	45.301,03 €	16.077,35 €	20.601,03 €
Interessi attivi su conto corrente	29.223,68 €	24.700,00 €	45.301,03 €	16.077,35 €	20.601,03 €
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	- 0,39 €	- €	- 185,75 €	- 185,36 €	- 185,75 €
Interessi passivi	- 0,39 €	- €	- 185,75 €	- 185,36 €	- 185,75 €
<i>Altri interessi passivi</i>	- 0,39 €	- €	- 185,75 €	- 185,36 €	- 185,75 €
Interessi passivi fornitori	- 0,39 €	- €	- €	0,39 €	- €
Altri interessi passivi	- €	- €	- 185,75 €	- 185,75 €	- 185,75 €

Si evidenzia in particolar modo il conto relativo agli *Interessi attivi su conto corrente*.

Rispetto all'esercizio 2023 questa macro voce di bilancio risulta aumentata per una percentuale pari al 54,38%.

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2023 (A)	BUDGET 2024 (B)	BILANCIO 2024 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 17.395,00 €	- 17.400,00 €	- 17.395,00 €	- €	5,00 €

Le imposte si riferiscono alla sola imposta IRES.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

ULTERIORI INFORMAZIONI**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

L'Ente non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Non sono presenti.

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari**L'Azienda non ha posto in essere i strumenti finanziari derivati****Altre informazioni**

Nota integrativa al 31.12.2024

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e al Revisore Unico (articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).

Descrizione	31.12.2024
Compensi Amministratori	37.217,99
Compenso Revisore Legale	7.085,24
Totale	44.303,23

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

RISULTATO DI ESERCIZIO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2023 (A)	BUDGET 2024 (B)	BILANCIO 2024 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	259.195,24 €	- €	1.257,48 €	- 257.937,76 €	1.257,48 €
Utile (Perdita) dell'esercizio	259.195,24 €	- €	1.257,48 €	- 257.937,76 €	1.257,48 €

Il risultato di esercizio 2024 può essere meglio giustificato e spiegato nel modo seguente.

Esso viene determinato dal risultato derivante dalla differenza tra il VALORE DELLA PRODUZIONE e dei COSTI DELLA PRODUZIONE, così detto margine operativo, al quale vanno sommati i PROVENTI E ONERI FINANZIARI e le IMPOSTE SUL REDDITO.

Il margine operativo evidenzia un risultato negativo pari euro 26.462,80.

Il Conto Economico del Bilancio di esercizio 2024 chiude con un utile pari ad euro 1.257,48 che trova collocazione, con segno positivo, nella voce Patrimonio netto dello Stato Patrimoniale come previsto dall'art. 15 del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n. 4/L e ss.mm..

L'esercizio finanziario risulta pertanto in totale equilibrio ed è determinato da un efficace ed efficiente gestione economica delle risorse finanziarie e dei vari centri di costo.

Si riporta infine il grafico relativo all'andamento del risultato di esercizio nell'ultimo quinquennio, rappresentando per gli anni 2020, 2021 e 2022 il valore ante e post contributi straordinari concessi dalla PAT a copertura dei maggiori oneri Covid, caro energie e rivalutazione TFR.

