

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

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2023

NOTA INTEGRATIVA

Pergine Valsugana, 30 aprile 2024

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 31.12.2023

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO	2022	2023	PASSIVO	2022	2023
A) IMMOBILIZZAZIONI	€ 46.623.464,23	€ 46.928.796,64	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	€ 35.773.325,47	€ 36.032.520,71
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 13.147,82	€ 7.569,54	I) Patrimonio netto	€ 35.773.325,47	€ 36.032.520,71
Concessioni, licenze, marchi e diritti	€ 13.147,82	€ 7.569,54	Patrimonio e riserve	€ 35.773.325,47	€ 35.773.325,47
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.025.395,40	€ 42.453.359,98	Risultato di esercizio	€ -	€ 259.195,24
Terreni e fabbricati	€ 40.778.443,45	€ 40.556.904,75	B) CAPITALE DI TERZI	€ 10.201.237,33	€ 10.725.928,86
Impianti e macchinari	€ 222.636,35	€ 274.009,85	I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 1.543.152,33	€ 1.456.968,96
Attrezzature diverse	€ 175.005,11	€ 148.325,28	Fondi per rischi ed oneri	€ 1.543.152,33	€ 1.456.968,96
Mobili e macchine	€ 141.949,58	€ 131.080,86	II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 6.182.598,67	€ 6.102.991,86
Altri beni materiali	€ 4.959,75	€ 27.172,35	Trattamento di fine rapporto	€ 6.182.598,67	€ 6.102.991,86
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 702.401,16	€ 1.315.866,89	III) DEBITI	€ 2.475.486,33	€ 3.165.968,04
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 4.584.921,01	€ 4.467.867,12	Acconti e cauzioni	€ 372.649,80	€ 392.960,27
Partecipazioni	€ 4.584.921,01	€ 4.467.867,12	Debiti verso fornitori	€ 219.052,95	€ 358.261,55
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 4.447.700,32	€ 4.788.274,84	Debiti tributari	€ 229.435,66	€ 140.754,78
I) RIMANENZE	€ 95.938,64	€ 99.146,25	Debiti v/Ist. prev. e ass.	€ 499.424,86	€ 500.515,87
Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 95.938,64	€ 99.146,25	Altri debiti	€ 1.154.923,06	€ 1.773.475,57
II) CREDITI	€ 3.331.937,18	€ 2.630.954,16	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 5.156.547,45	€ 5.020.758,77
Crediti verso clienti	€ 2.105.007,54	€ 1.627.377,02	Ratei e risconti passivi	€ 5.156.547,45	€ 5.020.758,77
Crediti diversi	€ 202.271,62	€ 65.753,29	Ratei e risconti passivi	€ 5.156.547,45	€ 5.020.758,77
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 996.433,69	€ 905.237,81			
Crediti tributari	€ 28.224,33	€ 32.586,04			
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 1.019.824,50	€ 2.058.174,43			
Depositi bancari e postali	€ 1.019.824,50	€ 2.058.174,43			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 59.945,70	€ 62.136,86			
I) Ratei e risconti attivi	€ 59.945,70	€ 62.136,86			
Ratei e risconti attivi	€ 59.945,70	€ 62.136,86			
TOTALE ATTIVO	€ 51.131.110,25	€ 51.779.208,34	TOTALE PASSIVO	€ 51.131.110,25	€ 51.779.208,34

CONTO ECONOMICO

PIANO DEI CONTI		BILANCIO 2023	BILANCIO 2022
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		12.977.097,75 €	13.234.388,15 €
I) Ricavi delle vendite e delle prest.		10.993.840,21 €	10.533.569,43 €
	R.S.A.	10.622.988,59 €	10.218.661,03 €
	Casa di soggiorno	71.573,80 €	71.367,75 €
	Centro Diurno	244.622,03 €	211.503,60 €
	Servizio pasti	31.574,92 €	24.002,53 €
	Servizi ambulatoriali	23.080,87 €	8.034,52 €
V) Altri ricavi e proventi		1.983.257,54 €	2.700.818,72 €
	Contributi	414.359,94 €	731.973,20 €
	Altri ricavi e proventi	1.568.897,60 €	1.968.845,52 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		12.729.730,80 €	13.213.755,98 €
I) Consumo di beni e materiali		1.049.021,78 €	961.472,67 €
	Acquisto di beni	1.052.229,39 €	961.138,30 €
	Variazioni delle rimanenze	- 3.207,61 €	334,37 €
II) Servizi		1.701.520,89 €	1.869.324,80 €
	Servizi di assistenza alla persona	372.563,59 €	475.810,95 €
	Servizi in appalto	462.172,11 €	442.988,00 €
	Manutenzioni	175.174,03 €	177.769,95 €
	Utenze	526.869,23 €	616.992,31 €
	Consulenze e collaborazioni	43.409,44 €	36.590,60 €
	Organi istituzionali	43.865,42 €	42.300,76 €
	Servizi diversi	77.467,07 €	76.872,23 €
IV) Costo per il personale		9.105.856,82 €	9.053.149,05 €
	a) Salari e stipendi	6.640.270,69 €	6.384.988,45 €
	b) Oneri sociali	1.887.625,06 €	1.798.821,58 €
	c) Trattamento di fine rapporto	386.150,04 €	681.766,84 €
	e) Altri costi	191.811,03 €	187.572,18 €
V) Ammortamenti e svalutazioni		367.628,18 €	406.786,08 €
	Ammortamenti	367.628,18 €	406.786,08 €
VI) Accantonamenti per rischi		275.710,29 €	851.302,40 €
	Accantonamento svalutazione crediti	20.317,25 €	- €
	Accantonamenti oneri personale	255.393,04 €	851.302,40 €
XIV) Oneri diversi di gestione		229.992,84 €	71.720,98 €
	Oneri diversi di gestione	229.992,84 €	71.720,98 €
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)		247.366,95 €	20.632,17 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		29.223,29 €	- 3.237,17 €
XVI) Proventi finanziari		29.223,68 €	1.378,45 €
	Proventi finanziari	29.223,68 €	1.378,45 €
XVII) Int. ed altri oneri finanziari		- 0,39 €	- 4.615,62 €
	Interessi passivi	- 0,39 €	- 4.615,62 €
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		276.590,24 €	17.395,00 €
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		259.195,24 €	- 0,00 €

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2023

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 - SPORTELLLO 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 DOMICILIARI E 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 (EROGATO PRESSO ALTRA SEDE)

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 31.12.2023

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2023 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 31.12.2023 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 31.12.2023 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 2023 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2023.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

PATRIMONIO NETTO

RISERVE

Nel corso del 2023 non hanno subito variazioni.

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.* Il contratto collettivo di lavoro del personale di riferimento è quello del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 01.10.2018, come modificato dai diversi accordi inerenti al rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro ed al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per i trienni 2019-2021 e 2022-2024, alla corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021, nonché alle procedure di progressione orizzontale di data 13.02.2024 a seguito di lettera del 23.10.2023 con la quale A.PRaN ha comunicato lo scioglimento della riserva a conclusione dell'iter previsto dall'art. 60 bis della legge provinciale n. 7/1997, con copertura degli arretrati e degli aumenti con finanziamenti provinciali.

Come previsto:

- dalle diverse delibere della Giunta Provinciale emanate negli ultimi anni (n. 960/2016, 655/2018, 1862/2018, 1779/2019, n. 1939/2019, n. 1772/2022, n. 2112/2022 e n. 1603/2023),
- dalle determinazioni adottate dal Dirigente P.A.T. Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza:
 - a) n. 14493 del 21.12.2023 "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i Servizi alla Persona (APSP) delle risorse relative al riconoscimento delle progressioni orizzontali, all'"una tantum" anno 2023 e alle prime disponibilità messe a disposizione per il finanziamento dei rinnovi contrattuali 2022-2024 riferito al personale del Comparto Autonomie locali",
 - b) n. 13659 del 12.12.2023 "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i Servizi alla Persona di una prima parte delle risorse 2023 relative agli adeguamenti contrattuali per i trienni 2016/2018 - 2019/2021 nonché per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale 2022/2024 riferito al personale del Comparto Autonomie locali - area non dirigenziale",

- da indicazioni U.P.I.P.A. di data 13.02.2023 (prot. 0173/ORG/Gm9gm) e di data 04.12.2023 (ns. prot. n. 6389 di pari data).
si è provveduto ad accantonare al bilancio di esercizio 2023 i finanziamenti erogati dalla Provincia Autonoma di Trento, per vincolarli alla copertura dei costi di competenza dell'anno 2023 e futuri relativi all'applicazione degli accordi sopra richiamati.
- *Fondo rischi per controversie legali*: nel corso del 2023 tale fondo non è stato movimentato.
- *Fondo rischi diversi*: nel corso del 2023 tale fondo è stato stornato dell'importo relativo al contenzioso riguardante il tempo di vestizione (cosiddetto "tempo tuta") accantonato nel corso del 2021, importo che era stato calcolato in ottemperanza alle indicazioni fornite allora da U.P.I.P.A. in quanto non più dovuto.
- *Fondo svalutazione crediti*: si è provveduto ad incrementare tale fondo relativamente alle diverse morosità da parte degli utenti e dei clienti della A.P.S.P., specialmente quelli relativi al servizio odontoiatrico non più attivo.
- 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 e sono relativi agli importi riferiti all'anno 2023 che verranno liquidati nel corso del 2024. Da rilevare che per l'anno 2023 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 di 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.

Tabella relativa al numero medio dei dipendenti presenti nel corso degli esercizi 2023 e 2022, ricavato dalle ore contrattuali previste per i dodici mesi di riferimento, uniformati come unità a tempo pieno, nonché il numero di dipendenti previsti in sede di budget 2023:

SERVIZI	TOTALE MEDIO DIPENDENTI 2022	TOTALE MEDIO DIPENDENTI 2023	DIFFERENZA 2023-2022	TOTALE DIPENDENTI PREVISTI A BUDGET 2023	DIFFERENZA DIPENDENTI MEDIA 2023 E PREVISTI A BUDGET
ASSISTENZA	122,77	126,18	3,41	122,67	3,51
INFERMIERI	25,87	25,98	0,11	27,00	- 1,02
MEDICO	1,00	1,30	0,30	1,67	- 0,37
ANIMAZIONE	4,31	4,25	- 0,06	4,01	0,24
RESPONSABILE SERVIZI	2,67	2,67	-	2,67	-
FISIOTERAPISTI	5,57	6,00	0,43	6,00	-
PARUCCHIERA	1,33	1,33	-	1,33	-
MANUTENZIONE	3,23	2,95	- 0,28	3,00	- 0,05
CUOCHI	5,15	5,12	- 0,03	5,50	- 0,38
OPERATORI CUCINA	16,84	17,15	0,31	16,34	0,81
GUARDAROBA	7,27	6,32	- 0,95	6,83	- 0,51
AMMINISTRAZIONE	8,24	9,00	0,76	9,50	- 0,50
CENTRO DIURNO	5,02	5,47	0,45	5,00	0,47
TOTALE	209,27	213,72	4,45	211,52	2,20

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale (per teste) ripartito per categoria al 31.12.2023, con relativo raffronto alla stessa data del 2022.

Organico	31.12.2022	31.12.2023	Differenza
Addetti ai servizi ausiliari cucina	3,00	3,00	-
Aiuto Cuoco	3,00	2,00	- 1,00
Assistente Amministrativo	3,00	2,00	- 1,00
Ausiliario	10,00	10,00	-
Coadiutore amministrativo	1,00	1,00	-
Collaboratore amministrativo	2,00	2,00	-

Organico	31.12.2022	31.12.2023	Differenza
Cuoco specializzato	5,00	4,00	- 1,00
Direttore Generale	1,00	1,00	-
Fisioterapista	8,00	8,00	-
Educatore professionale	2,00	2,00	-
Funzionario	5,00	6,00	1,00
Infermiere	34,00	34,00	-
Medico	1,00	2,00	1,00
OSA	8,00	5,00	- 3,00
OSS	161,00	160,00	- 1,00
Operaio qualificato	2,00	2,00	-
Operaio specializzato	1,00	1,00	-
Operatore dei servizi ausiliari - cucina	6,00	8,00	2,00
Operatore di animazione	2,00	2,00	-
TOTALE	258,00	255,00	- 3,00

Organico personale per teste suddiviso per categoria:

Organico	31.12.2022	31.12.2023	Differenza
Dirigenti	1,00	1,00	-
Dirigente Medico	1,00	2,00	1,00
D evoluto	-	-	-
D base	4,00	6,00	2,00
C evoluto	47,00	46,00	- 1,00
C base	3,00	2,00	- 1,00
B evoluto	168,00	168,00	-
B base	21,00	17,00	- 4,00
A unico	13,00	13,00	-
TOTALE	258,00	255,00	- 3,00

Organico personale per teste suddiviso in tempo indeterminato e tempo determinato al 31.12.2023:

SETTORE	TEMPO INDETERMINATO	TEMPO DETERMINATO	TOTALE
Amministrazione	8,00	1,00	9,00
Coordinatori	3,00	-	3,00

SETTORE	TEMPO INDETERMINATO	TEMPO DETERMINATO	TOTALE
Infermieri	30,00	3,00	33,00
Fisioterapisti	7,00	1,00	8,00
Assistenza	125,00	22,00	147,00
Animazione	7,00	-	7,00
Servizio Medico	-	2,00	2,00
Servizi Generali	27,00	11,00	38,00
Centro Diurno	8,00	-	8,00
TOTALE	215,00	40,00	255,00

Organico personale per teste suddiviso in full time e part time al 31.12.2023:

SETTORE	NR. OPERATORI FULL TIME	NR. OPERATORI PART TIME	TOTALE
Amministrazione	9,00	-	9,00
Coordinatori	2,00	1,00	3,00
Infermieri	21,00	12,00	33,00
Fisioterapisti	4,00	4,00	8,00
Assistenza	98,00	49,00	147,00
Animazione	1,00	6,00	7,00
Servizio Medico	2,00	-	2,00
Servizi Generali	23,00	15,00	38,00
Centro Diurno	2,00	6,00	8,00
TOTALE	162,00	93,00	255,00

Il contratto collettivo di lavoro del personale di riferimento è quello del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 01.10.2018, come modificato dai diversi accordi inerenti al rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro ed al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per i trienni 2019-2021 e 2022-2024, alla corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021, nonché alle procedure di progressione orizzontale di data 13.02.2023 a seguito di lettera del 23.10.2023 con la quale A.PRaN ha comunicato lo scioglimento della riserva a conclusione dell'iter previsto dall'art. 60 bis della legge provinciale n. 7/1997, con copertura degli arretrati e degli aumenti con finanziamenti provinciali.

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 30.06.2024 con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2448 dd. 21.12.2023, 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 2023 prot. n. 02412/2024/cc dd. 24/04/2024.

A T T I V O

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni immateriali

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 7.569,54	€ 13.147,82	-€ 5.578,28

La variazione intervenuta è dovuta solamente alle quote di ammortamento.

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Software (valore lordo)	€ 107.536,73	€ 107.536,73	€ -
Fondo ammortamento Software e licenz	-€ 99.967,19	-€ 94.388,91	-€ 5.578,28

II) Immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.453.359,98	€ 42.025.395,40	€ 427.964,58

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2023 risulta essere così suddiviso:

II) Immobilizzazioni materiali – Beni immobili

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

Terreni

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Terreni	€ 141.816,79	€ 141.816,79	€ -

Fabbricati istituzionali

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
<i>Fabbricati</i>	€ 40.415.087,96	€ 40.636.626,66	-€ 221.538,70
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	€ 42.952.219,58	€ 42.943.040,06	€ 9.179,52
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-€ 2.537.131,62	-€ 2.306.413,40	-€ 230.718,22

La variazione intervenuta è rappresentata dagli acquisti effettuati durante l'anno 2023 iscritti ai relativi costi di acquisto e rettificati dal corrispondente fondo ammortamento.

II) Immobilizzazioni materiali – Beni mobili

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

I beni mobili sono così suddivisi:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Impianti e macchinari	€ 274.009,85	€ 222.636,35	€ 51.373,50
<i>Impianti e macchinari</i>	€ 274.009,85	€ 222.636,35	€ 51.373,50
Impianti e macchinari generici	€ 528.161,77	€ 430.318,69	€ 97.843,08
F.do amm. impianti e macchinari generici	-€ 299.444,22	-€ 277.412,20	-€ 22.032,02
Impianti e macchinari specifici	€ 747.652,41	€ 747.652,41	€ -
Fondo amm. imp. e macchinari specifici	-€ 702.360,11	-€ 677.922,55	-€ 24.437,56
Attrezzature diverse	€ 148.325,28	€ 175.005,11	-€ 26.679,83
<i>Attrezzatura sanitaria</i>	€ 31.752,09	€ 37.480,34	-€ 5.728,25
Attrezzatura sanitaria	€ 409.659,66	€ 403.901,26	€ 5.758,40
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	-€ 377.907,57	-€ 366.420,92	-€ 11.486,65
<i>Attrezzatura assistenziale</i>	€ 40.795,38	€ 49.606,16	-€ 8.810,78
Attrezzatura assistenziale	€ 901.781,95	€ 899.234,59	€ 2.547,36
Fondo ammort. attrezzatura assistenziale	-€ 860.986,57	-€ 849.628,43	-€ 11.358,14
<i>Attrezzatura fisioterapia</i>	€ 23.630,88	€ 24.767,57	-€ 1.136,69
Attrezzatura fisioterapia	€ 171.089,95	€ 166.243,55	€ 4.846,40
Fondo amm. attrezzatura fisioterapia	-€ 147.459,07	-€ 141.475,98	-€ 5.983,09
<i>Attrezzatura cucina</i>	€ 30.475,71	€ 39.200,09	-€ 8.724,38
Attrezzatura cucina	€ 611.629,19	€ 609.988,19	€ 1.641,00
Fondo amm. attrezzatura cucina	-€ 581.153,48	-€ 570.788,10	-€ 10.365,38
<i>Attrezzatura guardaroba-lavanderia</i>	€ 13.079,99	€ 14.346,44	-€ 1.266,45
Attrezzatura guardaroba-lavanderia	€ 192.896,25	€ 189.236,25	€ 3.660,00
Fondo amm. attr. guardaroba-lavanderia	-€ 179.816,26	-€ 174.889,81	-€ 4.926,45
<i>Attrezzatura varia</i>	€ 8.186,35	€ 9.115,75	-€ 929,40
Attrezzatura varia	€ 227.302,37	€ 226.653,27	€ 649,10
Fondo ammortamento attrezzatura varia	-€ 219.116,02	-€ 217.537,52	-€ 1.578,50
<i>Attrezzatura tecnica</i>	€ 404,88	€ 488,76	-€ 83,88
Attrezzatura tecnica	€ 16.630,02	€ 16.630,02	€ -
Fondo ammortamento attrezzature tecniche	-€ 16.225,14	-€ 16.141,26	-€ 83,88
Mobili e macchine	€ 131.080,86	€ 141.949,58	-€ 10.868,72
<i>Mobili e arredi</i>	€ 95.903,04	€ 91.569,13	€ 4.333,91
Mobili e arredi	€ 1.255.375,36	€ 1.236.997,75	€ 18.377,61
Fondo amm. mobili e arredi	-€ 1.174.472,32	-€ 1.160.428,62	-€ 14.043,70
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>	€ 239,26	€ 291,55	-€ 52,29
Macchine ordinarie d'ufficio	€ 33.668,35	€ 33.668,35	€ -
Fondo amm. macchine ordinarie d'ufficio	-€ 33.429,09	-€ 33.376,80	-€ 52,29
<i>Macchine elettroniche d'ufficio</i>	€ 34.938,56	€ 50.088,90	-€ 15.150,34
Macchine elettroniche d'ufficio	€ 282.272,48	€ 279.466,48	€ 2.806,00
Fondo amm. macchine elettr. d'ufficio	-€ 247.333,92	-€ 229.377,58	-€ 17.956,34
Altri beni materiali	€ 27.172,35	€ 4.959,75	€ 22.212,60
<i>Biancheria</i>	€ 26.865,63	€ 4.595,53	€ 22.270,10
Biancheria	€ 91.804,32	€ 62.564,04	€ 29.240,28
Fondo ammortamento biancheria	-€ 64.938,69	-€ 57.968,51	-€ 6.970,18
<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>	€ 306,72	€ 364,22	-€ 57,50
Altri beni materiali	€ 1.810,00	€ 1.810,00	€ -
Fondo amm. altri beni materiali	-€ 1.503,28	-€ 1.445,78	-€ 57,50
TOTALE COSTO STORICO	€ 5.807.274,28	€ 5.639.905,05	€ 167.369,23
TOTALE FONDO AMMORTAMENTO	-€ 5.241.685,94	-€ 5.110.354,26	-€ 131.331,68
TOTALE VALORE RESIDUO	€ 565.588,34	€ 529.550,79	€ 36.037,55

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

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.315.866,89	€ 702.401,16	€ 613.465,73
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	€ 1.315.866,89	€ 702.401,16	€ 613.465,73
Fabbricati in costruzione	€ 1.315.866,89	€ 702.401,16	€ 613.465,73

Quest'ultima voce è stata movimentata per euro 613.465,73 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 (VI – VII e VIII SAL - direzione lavori e coordinamento sicurezza su VI e VII SAL – rinegoziazione – perizia di variante – parapetti e cancello).

III) Immobilizzazioni finanziarie

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 4.467.867,12	€ 4.584.921,01	-€ 117.053,89
Partecipazioni	€ 3.758,20	€ 3.758,20	€ -
Crediti immobilizzati	€ 4.464.108,92	€ 4.581.162,81	-€ 117.053,89

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	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.I.P.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	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Crediti v/inpdap - TFR	€ 4.464.108,92	€ 4.581.162,81	-€ 117.053,89

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 2023 e con i decrementi rappresentati dal credito verso INPDAP relativo agli anticipi TFR liquidati durante l'esercizio.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
B) ATTIVO CIRCOLANTE	€ 4.788.274,84	€ 4.447.700,32	€ 340.574,52

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

I) Rimanenze

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
I) RIMANENZE	€ 99.146,25	€ 95.938,64	€ 3.207,61

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 2023 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Scorte chincaglieria da cucina	€ 3.464,34	€ 3.808,95	-€ 344,61
Scorte detersivi e articoli pulizie	€ 7.203,85	€ 6.600,21	€ 603,64
Scorte generi alimentari	€ 6.484,30	€ 5.409,46	€ 1.074,84
Scorte presidi per incontinenti	€ 7.031,68	€ 6.361,16	€ 670,52
Scorte prodotti igiene personale	€ 6.587,59	€ 6.400,65	€ 186,94
Scorte materiali di consumo	€ 6.984,01	€ 2.691,31	€ 4.292,70
Scorte DPI	€ 61.390,48	€ 64.666,90	-€ 3.276,42

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

II) Crediti

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
II) CREDITI	€ 2.630.954,16	€ 3.331.937,18	-€ 700.983,02

Il saldo dei crediti al 31.12.2023 risulta così suddiviso:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 1.627.377,02	€ 2.105.007,54	-€ 477.630,52
Crediti diversi	€ 65.753,29	€ 202.271,62	-€ 136.518,33
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 905.237,81	€ 996.433,69	-€ 91.195,88
Crediti tributari	€ 32.586,04	€ 28.224,33	€ 4.361,71
TOTALE	€ 2.630.954,16	€ 3.331.937,18	-€ 700.983,02

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	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 678.187,74	€ 647.370,41	€ 30.817,33
Altri crediti gestionali	€ 393.833,06	€ 907.904,76	-€ 514.071,70
Crediti verso Enti	€ 555.356,22	€ 549.732,37	€ 5.623,85

Crediti verso clienti

I Crediti verso clienti al 31.12.2023 sono rappresentati principalmente dalle fatture relative alla retta del mese di dicembre 2023 di ogni singolo Ospite. Essi risultano in linea con i crediti dell'esercizio precedente.

Altri crediti gestionali

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Clienti c/fatture da emettere	€ 5.875,57	€ 2.433,51	€ 3.442,06
Crediti v/PAT per rimborsi	€ 375.568,32	€ 904.740,25	-€ 529.171,93
Clienti v/C4 per rimborsi	€ 11.692,17	€ -	€ 11.692,17
Clienti totalizzati	€ 697,00	€ 731,00	-€ 34,00
TOTALE	€ 393.833,06	€ 907.904,76	-€ 514.071,70

Gli Altri crediti gestionali al 31.12.2023 riguardano principalmente le seguenti voci

- credito verso la PAT relativo all'assegnazione di adeguamenti contrattuali anno 2023;
- 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	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Crediti v/Comuni	€ -	-€ 140,00	€ 140,00
Clienti Totalizzati	€ 555.356,22	€ 549.872,37	€ 5.483,85
TOTALE	€ 555.356,22	€ 549.732,37	€ 5.623,85

Clienti Totalizzati

Tale voce al 31.12.2023 è così costituita:

- fatture dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento per complessivi euro 534.724,48;
- fatture relative alla retta da parte dei vari Comuni.

Crediti diversi

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Crediti v/PAT per contributi	€ -	€ 116.847,04	-€ 116.847,04
Note di accredito da ricevere	€ 117,61	€ 4.508,89	-€ 4.391,28
Crediti diversi	€ 65.635,68	€ 80.915,69	-€ 15.280,01
TOTALE	€ 65.753,29	€ 202.271,62	-€ 136.518,33

Si precisa quanto segue:

- le *Note di accredito da ricevere* sono relative ad una nota di accredito su una fattura relativa al 2023 emessa nel 2024;
- i *Crediti diversi* riguardano il credito verso la PAT per quanto riguarda il finanziamento dei vari Progetti di inserimento lavorativo di persone svantaggiate, finanziati dall'Agenzia del Lavoro della P.A.T..

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Crediti v/INAIL	€ 503,11	€ -	€ 503,11
Crediti v/inpdap anticipi - TFR	€ 904.734,70	€ 996.433,69	-€ 91.698,99
TOTALE	€ 905.237,81	€ 996.433,69	-€ 91.195,88

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 2023 relativamente all'acconto versato.

III) Attività finanziarie non immobilizzate

Al 31.12.2023 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) Disponibilità liquide

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 2.058.174,43	€ 1.019.824,50	€ 1.038.349,93

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Banca	€ 2.054.234,87	€ 1.015.740,40	€ 1.038.494,47
Cassa economato	€ 3.819,46	€ 4.047,95	-€ 228,49
Cassa riscossioni	€ 120,10	€ 36,15	€ 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	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 62.136,86	€ 59.945,70	€ 2.191,16

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	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Ratei attivi	€ 17.320,76	€ 13.126,10	€ 4.194,66
Risconti attivi	€ 44.816,10	€ 46.819,60	-€ 2.003,50

Ratei attivi

Sono relativi principalmente a:

- interessi attivi su conto corrente 4 trimestre 2023 contabilizzati nel 2024;
- contributo richiesto nel corso dell'anno 2023 a sostegno delle IPAB a fronte dell'aumento dei costi dell'energia e gas naturale nel 2022 - Dipartimento per le Politiche in favore delle persone con disabilità – incassato nel corso del 2024;
- rimborso fornitura ossigeno mesi di ottobre, novembre e dicembre 2023 contabilizzato nel 2024.

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	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Capitale di dotazione	€ 35.297.774,60	€ 35.297.774,60	€ -
Riserve di utili	€ 475.550,87	€ 475.550,87	€ -
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	€ 259.195,24	€ -	€ 259.195,24

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

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2022	INCREMENTO	DECREMENTO	SALDO AL 31.12.2023
Capitale di dotazione	35.297.774,60	0,00	0,00	35.297.774,60
Riserve di utili	475.550,87	0,00	0,00	475.550,87
Utili (Perdite) dell'esercizio patr.	0,00	259.195,24	0,00	259.195,24
TOTALE	35.773.325,47	259.195,24	0,00	35.032.520,71

B) CAPITALE DI TERZI**l) Fondi per rischi e oneri**

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 1.456.968,96	€ 1.543.152,33	-€ 86.183,37

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Fondo rinnovo contrattuale	€ 586.619,90	€ 711.674,42	-€ 125.054,52
Fondo rischi per controversie legali	€ 23.000,00	€ 23.000,00	€ -
Fondo rischi diversi	€ 502.973,75	€ 514.836,16	-€ 11.862,41
Fondo svalutazione crediti	€ 57.227,16	€ 37.245,41	€ 19.981,75
Fondo FOREG	€ 287.148,15	€ 256.396,34	€ 30.751,81
TOTALE	€ 1.456.968,96	€ 1.543.152,33	-€ 86.183,37

- **Fondo rinnovo contrattuale.** Il contratto collettivo di lavoro del personale di riferimento è quello del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 01.10.2018, come modificato dai diversi accordi inerenti al rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro ed al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per i trienni 2019-2021 e 2022-2024, alla corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021, nonché alle procedure di progressione orizzontale di data 13.02.2024 a seguito di lettera del 23.10.2023 con la quale A.PRaN ha comunicato lo scioglimento della riserva a conclusione dell'iter previsto dall'art. 60 bis della legge provinciale n. 7/1997, con copertura degli arretrati e degli aumenti con finanziamenti provinciali.

Come previsto:

- dalle diverse delibere della Giunta Provinciale emanate negli ultimi anni (n. 960/2016, 655/2018, 1862/2018, 1779/2019, n. 1939/2019, n. 1772/2022, n. 2112/2022 e n. 1603/2023),
- dalle determinazioni adottate dal Dirigente P.A.T. Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza:
 - a) n. 14493 del 21.12.2023 "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i Servizi alla Persona (APSP) delle risorse relative al riconoscimento delle progressioni orizzontali, all'"una tantum" anno 2023 e alle prime disponibilità messe a disposizione per il finanziamento dei rinnovi contrattuali 2022-2024 riferito al personale del Comparto Autonomie locali",
 - b) n. 13659 del 12.12.2023 "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i Servizi alla Persona di una prima parte delle risorse 2023 relative agli adeguamenti contrattuali per i trienni 2016/2018 - 2019/2021 nonché per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale 2022/2024 riferito al personale del Comparto Autonomie locali - area non dirigenziale",
- da indicazioni U.P.I.P.A. di data 13.02.2023 (prot. 0173/ORG/Gm9gm) e di data 04.12.2023 (ns. prot. n. 6389 di pari data).

si è provveduto ad accantonare al bilancio di esercizio 2023 i finanziamenti erogati dalla Provincia Autonoma di Trento, per vincolarli alla copertura dei costi di competenza dell'anno 2023 e futuri relativi all'applicazione degli accordi sopra richiamati.

- *Fondo rischi per controversie legali*: nel corso del 2023 tale fondo non è stato movimentato.
- *Fondo rischi diversi*: nel corso del 2023 tale fondo è stato stornato dell'importo relativo al contenzioso riguardante il tempo di vestizione (cosiddetto "tempo tuta") accantonato nel corso del 2021, importo che era stato calcolato in ottemperanza alle indicazioni fornite allora da U.P.I.P.A. in quanto non più dovuto.
- *Fondo svalutazione crediti*: si è provveduto ad incrementare tale fondo relativamente alle diverse morosità da parte degli utenti e dei clienti della A.P.S.P., specialmente quelli relativi al servizio odontoiatrico non più attivo.
- 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 e sono relativi agli importi riferiti all'anno 2023 che verranno liquidati nel corso del 2024. Da rilevare che per l'anno 2023 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 di 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	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 6.102.991,86	€ 6.182.598,67	-€ 79.606,81

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2023 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 4.464.108,92. Il saldo a debito complessivo risulta perciò essere pari ad euro 1.638.882,94.

III) Debiti

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

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
III) DEBITI	€ 3.165.968,04	€ 2.475.486,33	€ 690.481,71

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

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

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Acconti e cauzioni	€ 392.960,27	€ 372.649,80	€ 20.310,47
Debiti verso fornitori	€ 358.261,55	€ 219.052,95	€ 139.208,60
Debiti tributari	€ 140.754,78	€ 229.435,66	-€ 88.680,88
Debiti v/lst. prev. e ass.	€ 500.515,87	€ 499.424,86	€ 1.091,01
Altri debiti	€ 1.773.475,57	€ 1.154.923,06	€ 618.552,51
TOTALE	€ 3.165.968,04	€ 2.475.486,33	€ 690.481,71

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	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
<i>Acconti</i>	€ 18.604,12	€ 19.459,11	-€ 854,99
Clienti conto anticipi	€ -	€ 854,99	-€ 854,99
Clienti conto rimborsi	€ 18.604,12	€ 18.604,12	€ -
<i>Cauzioni</i>	€ 374.356,15	€ 353.190,69	€ 21.165,46
Debiti per cauzioni ricevute da Ospiti	€ 355.500,01	€ 336.500,01	€ 19.000,00
Debiti per cauzioni ricevute da terzi	€ 980,00	€ 980,00	€ -
Depositi cauzionali fornitori	€ 17.876,14	€ 15.710,68	€ 2.165,46

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	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Debiti verso fornitori	€ 358.261,55	€ 219.052,95	€ 139.208,60

Debiti tributari

I *Debiti tributari* al 31.12.2023 sono pari ad euro 140.754,78 e risultano così composti:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Debiti tributari	€ 140.754,78	€ 229.435,66	-€ 88.680,88
<i>Erario conto IVA</i>	€ 65.734,80	€ 54.337,91	€ 11.396,89
Erario conto IVA	€ 9.188,66	€ 8.384,48	€ 804,18
IVA a credito Split Payment	€ 56.546,14	€ 45.953,43	€ 10.592,71
<i>Erario conto imposte</i>	€ 75.019,98	€ 175.097,75	-€ 100.077,77
Erario conto ritenute personale	€ 129.212,35	€ 107.921,20	€ 21.291,15
Erario conto ritenute collaboratori	€ 192,55	€ 157,43	€ 35,12
Erario conto ritenute lav. autonomi	€ 4.250,36	€ 9.933,65	-€ 5.683,29
Erario conto rivalutazione TFR	-€ 61.955,47	€ 55.477,24	-€ 117.432,71
Erario conto addizionale regionale	€ 2.914,19	€ 400,23	€ 2.513,96
Debiti verso F24	€ 406,00	€ 1.208,00	-€ 802,00

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/Ist. prev. e ass.

I *Debiti v/Ist. prev. e ass.* al 31.12.2023 sono pari ad euro 500.515,87 e risultano così costituiti:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Debiti verso INPS	€ 2.442,84	€ 2.295,96	€ 146,88
Debiti verso INAIL	€ -	€ 2.277,87	-€ 2.277,87
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	€ 984,36	€ 1.101,30	-€ 116,94
Debiti verso Laborfonds	€ 49.531,42	€ 47.642,86	€ 1.888,56
Debiti verso enti previdenziali	€ 133.076,77	€ 124.665,28	€ 8.411,49
Debiti verso INPDAP	€ 314.480,48	€ 321.441,59	-€ 6.961,11

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2023.

Altri debiti

Gli *Altri debiti* al 31.12.2023 sono così costituiti:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
<i>Debiti verso personale</i>	€ 258.418,92	€ 256.210,41	€ 2.208,51
Personale conto retribuzioni	€ 90.515,82	€ 76.185,26	€ 14.330,56
Personale conto indennità e straordinari	€ 168.059,70	€ 180.201,75	-€ 12.142,05
Personale conto rimborsi spese	-€ 156,60	-€ 176,60	€ 20,00

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
<i>Debiti diversi</i>	€ 1.515.056,65	€ 898.712,65	€ 616.344,00
Debiti verso sindacati	€ 5.978,26	€ 6.310,22	-€ 331,96
Debiti diversi	€ 501,97	€ 6.449,08	-€ 5.947,11
Fornitori conto fatture da ricevere	€ 274.053,03	€ 263.763,03	€ 10.290,00
Debiti verso P.A.T. c/contributi	€ 194.246,31	€ -	€ 194.246,31
Anticipi su contributi PAT	€ 1.040.277,08	€ 622.190,32	€ 418.086,76

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;
- la voce *Debiti verso P.A.T. c/contributi* è relativa all'eccedenza del finanziamento ottenuto quale agevolazione caro energia art. 3 LP 11/2022. Si rimane in attesa da parte dei competenti Uffici Provinciali di indicazioni per la restituzione del maggior 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 31.12.2023, non sussistono impegni, garanzie prestate, e rischi non menzionati nel bilancio per l'Azienda.

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 5.020.758,77	€ 5.156.547,45	-€ 135.788,68

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

Non sussistono, al 31.12.2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è la seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2023	31.12.2022	VARIAZIONE
Ratei passivi	€ 1.112,16	€ 4.883,07	-€ 3.770,91
Ratei passivi ferie	€ 318.671,54	€ 291.544,68	€ 27.126,86
Risconti passivi	€ 4.700.975,07	€ 4.860.119,70	-€ 159.144,63

Ratei passivi

Vengono rappresentati principalmente dai *Ratei passivi ferie* (euro 318.671,54) 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 2023 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 2023 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 2022 (A)	BUDGET 2023 (B)	BILANCIO 2023 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	13.234.388,15 €	12.534.934,00 €	12.977.097,75 €	- 257.290,40 €	442.163,75 €
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	10.533.569,43 €	10.812.828,00 €	10.993.840,21 €	460.270,78 €	181.012,21 €
R.S.A.	10.218.661,03 €	10.463.668,00 €	10.622.988,59 €	404.327,56 €	159.320,59 €
Casa di soggiorno	71.367,75 €	71.613,00 €	71.573,80 €	206,05 €	- 39,20 €
Centro Diurno	211.503,60 €	225.862,00 €	244.622,03 €	33.118,43 €	18.760,03 €
Servizio pasti	24.002,53 €	29.265,00 €	31.574,92 €	7.572,39 €	2.309,92 €
Servizi ambulatoriali	8.034,52 €	22.420,00 €	23.080,87 €	15.046,35 €	660,87 €
V) Altri ricavi e proventi	2.700.818,72 €	1.722.106,00 €	1.983.257,54 €	- 717.561,18 €	261.151,54 €
Contributi	731.973,20 €	503.567,00 €	414.359,94 €	- 317.613,26 €	- 89.207,06 €
Altri ricavi e proventi	1.968.845,52 €	1.218.539,00 €	1.568.897,60 €	- 399.947,92 €	350.358,60 €
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	13.213.755,98 €	12.517.534,00 €	12.729.730,80 €	- 484.025,18 €	212.196,80 €
I) Consumo di beni e materiali	961.472,67 €	943.016,00 €	1.049.021,78 €	87.549,11 €	106.005,78 €
Acquisto di beni	961.138,30 €	933.870,00 €	1.052.229,39 €	91.091,09 €	118.359,39 €
Variazioni delle rimanenze	334,37 €	9.146,00 €	- 3.207,61 €	- 3.541,98 €	- 12.353,61 €
II) Servizi	1.869.324,80 €	1.890.492,00 €	1.701.520,89 €	- 167.803,91 €	- 188.971,11 €
Servizi di assistenza alla persona	475.810,95 €	423.673,00 €	372.563,59 €	- 103.247,36 €	- 51.109,41 €
Servizi in appalto	442.988,00 €	465.853,00 €	462.172,11 €	19.184,11 €	- 3.680,89 €
Manutenzioni	177.769,95 €	201.438,00 €	175.174,03 €	- 2.595,92 €	- 26.263,97 €
Utenze	616.992,31 €	647.948,00 €	526.869,23 €	- 90.123,08 €	- 121.078,77 €
Consulenze e collaborazioni	36.590,60 €	40.306,00 €	43.409,44 €	6.818,84 €	3.103,44 €
Organi istituzionali	42.300,76 €	41.443,00 €	43.865,42 €	1.564,66 €	2.422,42 €
Servizi diversi	76.872,23 €	69.831,00 €	77.467,07 €	594,84 €	7.636,07 €
IV) Costo per il personale	9.053.149,05 €	9.026.497,00 €	9.105.856,82 €	52.707,77 €	79.359,82 €
a) Salari e stipendi	6.384.988,45 €	6.547.485,00 €	6.640.270,69 €	255.282,24 €	92.785,69 €
b) Oneri sociali	1.798.821,58 €	1.856.508,00 €	1.887.625,06 €	88.803,48 €	31.117,06 €
c) Trattamento di fine rapporto	681.766,84 €	418.553,00 €	386.150,04 €	- 295.616,80 €	- 32.402,96 €
e) Altri costi	187.572,18 €	203.951,00 €	191.811,03 €	4.238,85 €	- 12.139,97 €
V) Ammortamenti e svalutazioni	406.786,08 €	407.485,00 €	367.628,18 €	- 39.157,90 €	- 39.856,82 €
Ammortamenti	406.786,08 €	407.485,00 €	367.628,18 €	- 39.157,90 €	- 39.856,82 €
VI) Accantonamenti per rischi	851.302,40 €	215.459,00 €	275.710,29 €	- 575.592,11 €	60.251,29 €
Accantonamenti svalutazione crediti	- €	- €	20.317,25 €	20.317,25 €	20.317,25 €
Accantonamenti oneri personale	851.302,40 €	215.459,00 €	255.393,04 €	- 595.909,36 €	39.934,04 €
XIV) Oneri diversi di gestione	71.720,98 €	34.585,00 €	229.992,84 €	158.271,86 €	195.407,84 €
Oneri diversi di gestione	71.720,98 €	34.585,00 €	229.992,84 €	158.271,86 €	195.407,84 €
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 3.237,17 €	- €	29.223,29 €	32.460,46 €	29.223,29 €
XVI) Altri proventi finanziari	1.378,45 €	- €	29.223,68 €	27.845,23 €	29.223,68 €
Proventi finanziari	1.378,45 €	- €	29.223,68 €	27.845,23 €	29.223,68 €
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	- 4.615,62 €	- €	- 0,39 €	4.615,23 €	- 0,39 €
Interessi passivi	- 4.615,62 €	- €	- 0,39 €	4.615,23 €	- 0,39 €
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	- 0,00 €	- €	259.195,24 €	259.195,24 €	259.195,24 €
Utile (Perdita) dell'esercizio	- 0,00 €	- €	259.195,24 €	259.195,24 €	259.195,24 €

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 2022 (A)	BUDGET 2023 (B)	BILANCIO 2023 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	13.234.388,15 €	12.534.934,00 €	12.977.097,75 €	- 257.290,40 €	442.163,75 €

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2022 (A)	BUDGET 2023 (B)	BILANCIO 2023 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	10.533.569,43 €	10.812.828,00 €	10.993.840,21 €	460.270,78 €	181.012,21 €
R.S.A.	10.218.661,03 €	10.463.668,00 €	10.622.988,59 €	404.327,56 €	159.320,59 €
Casa di soggiorno	71.367,75 €	71.613,00 €	71.573,80 €	206,05 €	- 39,20 €
Centro Diurno	211.503,60 €	225.862,00 €	244.622,03 €	33.118,43 €	18.760,03 €
Servizio pasti	24.002,53 €	29.265,00 €	31.574,92 €	7.572,39 €	2.309,92 €
Servizi ambulatoriali	8.034,52 €	22.420,00 €	23.080,87 €	15.046,35 €	660,87 €

RSA E CASA SOGGIORNO

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

RETTA SANITARIA:

La voce di ricavo RETTA SANITARIA registra una diminuzione pari ad euro 17.144,43 rispetto al budget dovuto alla presenza media di Ospiti fuori PAT minore rispetto a quanto previsto a budget.

RETTA ALBERGHIERA:

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 2023 che produce un maggior ricavo pari ad euro 176.425,82 rispetto al budget:

POSTI LETTO	BUDGET	BILANCIO	DIFFERENZA
RSA - CONVENZIONATI	199,00	201,19	2,19
RSA - NON CONVENZIONATI	7,00	13,60	6,60
RSA - NON CONV. PRESENTI 2022	7,00	2,25	- 4,75
FUORI PAT	2,00	0,07	- 1,93
CASA SOGGIORNO	4,00	4,00	-
TOTALE	219,00	221,11	2,11

Si precisa che il Budget 2023 stimava una presenza media e un tasso di occupazione posto letto sui p.l. accreditati e non convenzionati (a pagamento) differenziata tra Ospiti già presenti al 31.12.2022 e Ospiti entranti dal 01.01.2023 ai quali veniva applicata ai primi una retta scontata e ai secondi una retta piena equivalente alla sommatoria tra la tariffa sanitaria e la retta alberghiera dei p.l. base. Nel corso del 2023, come si desume dalla tabella, si è registrato un quasi totale assorbimento degli Ospiti già presenti al 31.12.2022 e in corrispondenza un incremento degli Ospiti entrati nel corso del 2023 a tariffa piena. Tale modifica di tipologia di Ospiti evidenzia un incremento dei ricavi derivanti da maggior tariffa applicata.

CENTRO DIURNO

La voce di ricavo "Centro Diurno" registra un aumento pari ad euro 18.760,03 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.

SERVIZIO PASTI

Per quanto riguarda il Servizio pasti si registra un aumento pari ad euro 2.309,92 dovuto al maggior numero di pasti erogati.

SERVIZI AMBULATORIALI

I ricavi relativi ai servizi ambulatoriali sono in linea con quanto previsto a budget.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Per quanto riguarda la seguente voce si precisa quanto segue:

- ⇒ la diminuzione dei *Contributi in c/capitale* deve essere osservata congiuntamente con l'andamento delle relative quote di ammortamento;
- ⇒ la diminuzione dei *Contributi diversi* deve essere analizzata con la diminuzione del costo relativo alla voce *Altri servizi di assistenza alla persona*;
- ⇒ l'aumento della voce *Rimborsi spese personale* è dovuta principalmente:
 - alla voce *Rimborso personale in comando* non prevista a budget;
 - all'attivazione di una convenzione in forma associata per incarico di Dirigente Medico con l'A.P.S.P. Levico CURAE (aumento del ricavo alla voce *Rimborso personale a scavalco*);
 - al finanziamento del rinnovo contrattuale da parte della Provincia Autonoma di Trento che risulta essere maggiore rispetto al preventivato
- ⇒ 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 il costo per *Spese legali*;
 - dal conto *Rimborso Occhio alla Salute* non previsto a Budget relativo al rimborso delle 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;
- ⇒ l'aumento alla voce *Ricavi diversi* è dovuto principalmente al conto *Sopravvenienze attive in gestione ordinaria* non previsto a budget relativo prevalentemente al rimborso da parte dell'APSP di Folgaria dell'indennità di risultato e di posizione del Direttore per gli anni 2021 e 2022.

Rispetto all'esercizio 2022, il ricavo complessivo di bilancio risulta come segue:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI: aumentato per una percentuale pari al 4,37%

ALTRI RICAVI E PROVENTI: diminuito per una percentuale pari al 26,57%.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2022 (A)	BUDGET 2023 (B)	BILANCIO 2023 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	13.213.755,98 €	12.517.534,00 €	12.729.730,80 €	- 484.025,18 €	212.196,80 €

La composizione della voce è così dettagliata:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2022 (A)	BUDGET 2023 (B)	BILANCIO 2023 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	13.213.755,98 €	12.517.534,00 €	12.729.730,80 €	- 484.025,18 €	212.196,80 €
I) Consumo di beni e materiali	961.472,67 €	943.016,00 €	1.049.021,78 €	87.549,11 €	106.005,78 €
Acquisto di beni	961.138,30 €	933.870,00 €	1.052.229,39 €	91.091,09 €	118.359,39 €
Variazioni delle rimanenze	334,37 €	9.146,00 €	- 3.207,61 €	- 3.541,98 €	- 12.353,61 €
II) Servizi	1.869.324,80 €	1.890.492,00 €	1.701.520,89 €	- 167.803,91 €	- 188.971,11 €
Servizi di assistenza alla persona	475.810,95 €	423.673,00 €	372.563,59 €	- 103.247,36 €	- 51.109,41 €
Servizi in appalto	442.988,00 €	465.853,00 €	462.172,11 €	19.184,11 €	- 3.680,89 €
Manutenzioni	177.769,95 €	201.438,00 €	175.174,03 €	- 2.595,92 €	- 26.263,97 €
Utenze	616.992,31 €	647.948,00 €	526.869,23 €	- 90.123,08 €	- 121.078,77 €
Consulenze e collaborazioni	36.590,60 €	40.306,00 €	43.409,44 €	6.818,84 €	3.103,44 €
Organi istituzionali	42.300,76 €	41.443,00 €	43.865,42 €	1.564,66 €	2.422,42 €
Servizi diversi	76.872,23 €	69.831,00 €	77.467,07 €	594,84 €	7.636,07 €
IV) Costo per il personale	9.053.149,05 €	9.026.497,00 €	9.105.856,82 €	52.707,77 €	79.359,82 €
a) Salari e stipendi	6.384.988,45 €	6.547.485,00 €	6.640.270,69 €	255.282,24 €	92.785,69 €
b) Oneri sociali	1.798.821,58 €	1.856.508,00 €	1.887.625,06 €	88.803,48 €	31.117,06 €
c) Trattamento di fine rapporto	681.766,84 €	418.553,00 €	386.150,04 €	- 295.616,80 €	- 32.402,96 €
e) Altri costi	187.572,18 €	203.951,00 €	191.811,03 €	4.238,85 €	- 12.139,97 €
V) Ammortamenti e svalutazioni	406.786,08 €	407.485,00 €	367.628,18 €	- 39.157,90 €	- 39.856,82 €
Ammortamenti	406.786,08 €	407.485,00 €	367.628,18 €	- 39.157,90 €	- 39.856,82 €
VI) Accantonamenti per rischi	851.302,40 €	215.459,00 €	275.710,29 €	- 575.592,11 €	60.251,29 €
Accantonamenti svalutazione crediti	- €	- €	20.317,25 €	20.317,25 €	20.317,25 €
Accantonamenti oneri personale	851.302,40 €	215.459,00 €	255.393,04 €	- 595.909,36 €	39.934,04 €
XIV) Oneri diversi di gestione	71.720,98 €	34.585,00 €	229.992,84 €	158.271,86 €	195.407,84 €
Oneri diversi di gestione	71.720,98 €	34.585,00 €	229.992,84 €	158.271,86 €	195.407,84 €

Di seguito si riporta una breve descrizione della composizione e delle principali variazioni intervenute rispetto al Budget 2023.

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*: maggior consumo rispetto al preventivato e adeguamento 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 aumento generalizzato dei prezzi a seguito della stipula di nuovi contratti;

Minore costo per minori acquisti rispetto a quanto preventivato per le voci: *Biancheria, effetti lettereschi e tovagliato – Materiale manutenzione varia*.

Rispetto all'esercizio 2022, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 9,11%.

II) SERVIZI

SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA

Per quanto riguarda tale voce si evidenziano i principali scostamenti:

- ⇒ *Servizio medico*: si è registrato un minor numero di ore di servizio rispetto a quanto previsto a budget;
- ⇒ *Servizio infermieristico*: maggior costo per attivazione in convenzione di servizio di guardie passive in presenza;
- ⇒ *Altri servizi di assistenza alla persona*: minore costo che deve però essere analizzato 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 un minor costo giustificato in prevalenza dalle seguenti voci:

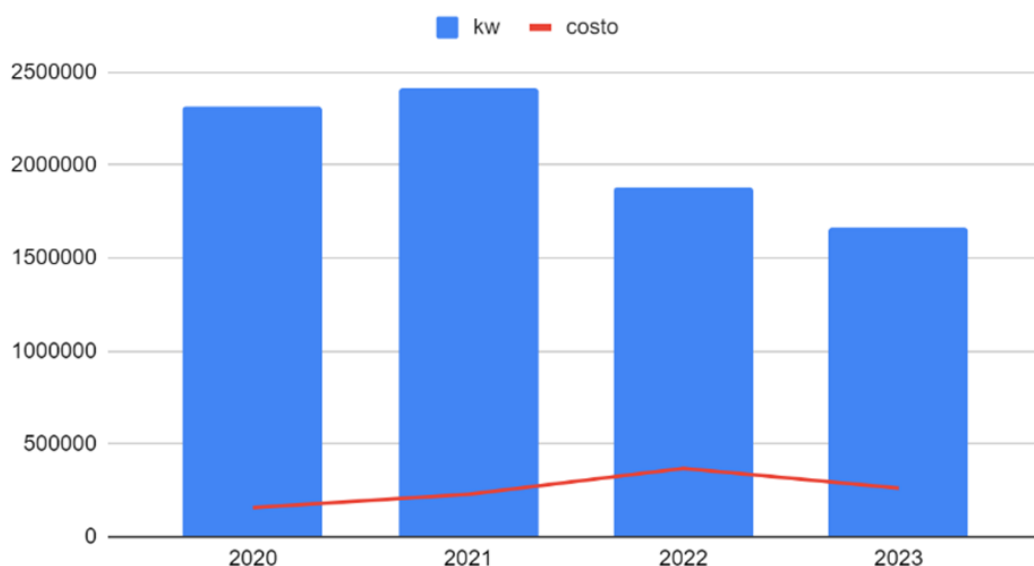
- *Manutenzione e canoni assistenza software* si è registrato un minor numero di ore extra contratto a pagamento relative all'intervento dell'amministratore di sistema rispetto a quelle preventivate a budget;
- *Manutenzione impianti* si è registrata una minore richiesta di interventi.

UTENZE

Si registra un importante risparmio di costi alla voce *Teleriscaldamento* derivante sia da un efficientamento energetico mediante un controllo da remoto dei tempi di accensione e spegnimento dell'impianto, che da una progressiva riduzione del costo del gas a mc..

Di seguito tabella rappresentativa dell'andamento del consumo in kw e del costo degli ultimi quattro anni.

kw e costo



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

Si precisa la creazione ad hoc del conto *Spese per Servizio Occhio alla Salute* relativo alle spese sostenute per i 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 2022, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari all'8,98%.

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, come modificato dai diversi accordi inerenti al rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro ed al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per i trienni 2019-2021 e 2022-2024, alla corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021, nonché alle procedure di progressione orizzontale di data 13.02.2024 a seguito di lettera del 23.10.2023 con la quale A.PRaN ha comunicato lo scioglimento della riserva a conclusione dell'iter previsto dall'art. 60 bis della legge provinciale n. 7/1997, con copertura degli arretrati e degli aumenti con finanziamenti provinciali.

Il costo complessivo sostenuto per il personale dipendente ha subito pertanto nell'anno 2023 un incremento, dettato principalmente dal costo per salari e stipendi per euro 92.785,69 e relativi oneri per euro 31.117,06.

Si registrano inoltre i seguenti maggiori scostamenti rispetto al Budget:

- ⇒ *Lavoro straordinario*: minor costo dovuto al minor numero di ore di straordinario rispetto a quanto previsto a budget;
- ⇒ *Spese progetti innovativi*: maggior costo derivante dalla Convenzione stipulata con U.P.I.P.A. per l'erogazione del servizio di supporto alla gestione ordinaria della contabilità effettuata con un maggior numero di ore rispetto al preventivato.

Rispetto all'esercizio 2022, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari allo 0,58%.

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 2023.

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

Rispetto all'esercizio 2022, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari al 9,63%.

VI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

ACCANTONAMENTO SVALUTAZIONE CREDITI

Si è provveduto ad accantonare gli importi relativamente alle diverse morosità da parte degli utenti e dei clienti della A.P.S.P., specialmente quelli relativi al servizio odontoiatrico non più attivo.

ACCANTONAMENTO ONERI PERSONALE

Tale voce è riferita a:

- *Accantonamento FOREG*: accantonamento effettuato con riferimento al premio produttività 2023. Tale accantonamento risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto disposto in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento ed è relativo agli importi riferiti all'anno 2023 che verranno liquidati nel corso del 2024. Da rilevare che per l'anno 2023 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 di 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 2022, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari al 67,61%.

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 a regolarizzazione contabile del finanziamento degli Stati Avanzamento Lavori;
- *Insussistenza dell'attivo in gestione ordinaria*: prevalentemente derivate da crediti non più esigibili relativi a precedenti contabilizzazioni di contributo di rinnovo contrattuale non più dovuto.

Rispetto all'esercizio 2022, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 220,68%.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2022 (A)	BUDGET 2023 (B)	BILANCIO 2023 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	- 3.237,17 €	- €	29.223,29 €	32.460,46 €	29.223,29 €

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2022 (A)	BUDGET 2023 (B)	BILANCIO 2023 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
XVI) Altri proventi finanziari	1.378,45 €	- €	29.223,68 €	27.845,23 €	29.223,68 €
Proventi finanziari	1.378,45 €	- €	29.223,68 €	27.845,23 €	29.223,68 €
Proventi finanziari	1.378,45 €	- €	29.223,68 €	27.845,23 €	29.223,68 €
Interessi attivi su conto corrente	1.378,45 €	- €	29.223,68 €	27.845,23 €	29.223,68 €
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	- 4.615,62 €	- €	- 0,39 €	4.615,23 €	- 0,39 €
Interessi passivi	- 4.615,62 €	- €	- 0,39 €	4.615,23 €	- 0,39 €
Interessi passivi bancari	- 4.615,57 €	- €	- €	4.615,57 €	- €
Interessi passivi bancari	- 4.615,57 €	- €	- €	4.615,57 €	- €
Altri interessi passivi	- 0,05 €	- €	- 0,39 €	- 0,34 €	- 0,39 €
Interessi passivi fornitori	- 0,05 €	- €	- 0,39 €	- 0,34 €	- 0,39 €

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

Rispetto all'esercizio 2022 questa macro voce di bilancio risulta aumentata di euro 32.460,46.

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2022 (A)	BUDGET 2023 (B)	BILANCIO 2023 (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

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	31.12.2023
Compensi Amministratori	36.820,66
Compenso Revisore Legale	7.044,76
Totale	43.865,42

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 2022 (A)	BUDGET 2023 (B)	BILANCIO 2023 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	- 0,00 €	- €	259.195,24 €	259.195,24 €	259.195,24 €
Utile (Perdita) dell'esercizio	- 0,00 €	- €	259.195,24 €	259.195,24 €	259.195,24 €

Dopo il triennio 2020-2022 fortemente condizionato dalla pandemia COVID-19 e pertanto da una contrazione della domanda e degli ingressi per quanto riguarda il servizio di RSA e una temporanea sospensione degli altri servizi semi-residenziali, ambulatoriali e domiciliari, l'anno 2023 risulta essere stato l'anno di ripresa.

Il risultato di esercizio 2023 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 positivo pari euro 247.366,96.

Il Conto Economico del Bilancio di esercizio 2023 chiude con un utile pari ad euro 259.195,24 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'utile dell'esercizio 2023 è dovuto principalmente alla maggior presenza media degli Ospiti registrata nel corso del 2023, il quasi totale assorbimento degli Ospiti già presenti al 31.12.2022 a tariffa scontata in corrispondenza ad un incremento degli Ospiti entrati nel corso del 2023 a tariffa piena e al notevole risparmio di costi del teleriscaldamento derivante sia da un efficientamento energetico mediante un controllo da remoto dei tempi di accensione e spegnimento dell'impianto, che da una progressiva riduzione del costo del gas a mc..

Si segnala altresì la riduzione del tasso di rivalutazione che unitamente agli effetti positivi sul credito INPDAP a seguito di rinnovi contrattuali hanno determinato una minore incidenza sui costi del Conto Economico 2023.

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.

RISULTATO DI ESERCIZIO

