

A.P.S.P.
“S. LORENZO E S. MARIA DELLA MISERICORDIA”
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
38051 BORGO VALSUGANA (TN)

**Verbale di deliberazione
del Consiglio di Amministrazione**

N° 20/2026
(prot. 893)

Oggetto:

Esame ed approvazione Bilancio Esercizio anno 2025.

Il giorno **VENTOTTO** del mese di **APRILE** dell'anno **DUEMILAVENTISEI**, ad ore **17.00**, presso la sede amministrativa della A.P.S.P. in Borgo Valsugana, loc. Valli nr. 1, a seguito di regolare convocazione disposta con avviso ai Consiglieri, al Direttore e al Revisore unico dei conti, nei termini e con le modalità previste dallo Statuto si è riunito il Consiglio di Amministrazione della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia” di Borgo Valsugana.

Alla trattazione in oggetto sono presenti i Signori:

Nominativo	carica	Presente	Assente giustificato	Assente ingiustificato
DEANESI EMANUELE	– Presidente	X		
VALANDRO GIOVANNA	– Vicepresidente	X		
FICHERA MARCO	– Consigliere	X		
GALVAN CARLO	– Consigliere	X		
OSTI ROBERTA	– Consigliere	X		
POMPERMAIER FABIO	– Consigliere	X		
STEFANI DANIELE	– Consigliere	X		

Assiste il Direttore dell'A.P.S.P. Anna Corradini in qualità di Segretario verbalizzante della seduta.

Constatata la validità dell'adunanza per l'intervento del prescritto numero legale dei Consiglieri, il signor Deanesi Emanuele nella sua qualità di Presidente, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta e invita i presenti a discutere e a deliberare in merito all'oggetto.

Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

N° 20	di data 28 aprile 2026
Oggetto:	Esame ed approvazione Bilancio Esercizio anno 2025.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Ricordato che, a far data dal 1° gennaio 2008, l'ex IPAB Casa di Riposo di Borgo Valsugana è stata trasformata in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona – in sigla: A.P.S.P. - “S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia” e con la medesima decorrenza è stata iscritta nel registro provinciale delle aziende, con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2984 dd. 21.12.2007;

Richiamato l'art. 10 del Regolamento concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona, approvato con D.P. Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L, che prevede che il bilancio *“comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa, il rendiconto finanziario e la relazione sull'andamento della gestione.”*;

Tenuto conto inoltre che l'art. 40 della Legge Regionale 21.09.2005, n. 7, così come modificato dall'art. 4 comma 1 della legge regionale 16 dicembre 2020, n. 5, prevede che: *“3. L'esercizio finanziario coincide con l'anno solare. 4. Il bilancio di esercizio è redatto a norma degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed è approvato entro il 30 aprile di ogni anno. A tal proposito, gli amministratori non sono comunque tenuti alla elaborazione del Rendiconto finanziario, la cui redazione risulta pertanto facoltativa.”*;

Vista la relazione del revisore dei conti assunta agli atti;

Richiamato inoltre l'art. 9 del Regolamento concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona, approvato con D.P. Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L, con il quale viene introdotto l'obbligo di adottare la contabilità analitica per centri di responsabilità, per centri di costo e/o per prestazioni e di rendere pubblici annualmente i risultati delle analisi dei costi e dei rendimenti per centri di responsabilità, di costo e/o per prestazioni, mediante pubblicazione all'albo dell'azienda, unitamente alla deliberazione di approvazione del bilancio di esercizio.

Visto altresì l'art. 13 del vigente Regolamento di Contabilità aziendale;

Visto il bilancio d'esercizio anno 2025 redatto ai sensi della legge regionale 7/2005 e del Regolamento concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona, approvato con D.P. Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L;

Ritenuto pertanto di provvedere alla sua approvazione;

Vista la Legge Regionale n. 7 del 21.09.2005 “Nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza - aziende pubbliche di servizi alla persona” e s.m. ed i relativi regolamenti di attuazione;

Visto il vigente Statuto dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia” di Borgo Valsugana;

Sentito il parere tecnico-amministrativo favorevole del Direttore ai sensi dell'art. 9, 4° comma, della L.R. 21 settembre 2005, n. 7;

Sentito il parere contabile favorevole del Direttore, in assenza del responsabile della Ragioneria, ai sensi dell'art. 9, 4° comma, della L.R. 21 settembre 2005, n. 7;

Sentito il parere favorevole del Direttore sotto il profilo della legittimità, ai sensi dell'art. 15, comma 1 dello Statuto dell'A.P.S.P.;

Con voti favorevoli unanimi e con conseguente proclamazione del risultato da parte del Presidente;

D E L I B E R A

- 1) di approvare il Bilancio d'esercizio anno 2025 dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana, composto dallo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione sulla Gestione, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;
- 2) di pubblicare all'albo dell'A.P.S.P. i risultati delle analisi dei costi e dei rendimenti per centri di responsabilità, di costo e/o per prestazioni, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale, ai sensi dell'art. 9 del D.P. Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L;
- 3) di dare atto che la presente deliberazione non è soggetta a controllo preventivo di legittimità della Giunta Provinciale di Trento non rientrando in alcuna fattispecie previste dall'art. 19 della L.R. 21.09.2005 n. 7;
- 4) di pubblicare all'albo telematico dell'A.P.S.P. la presente deliberazione per 10 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 20, comma 1 della L.R. n. 7/2005;
- 5) di dare evidenza che avverso il presente provvedimento sono ammessi, alternativamente, i seguenti ricorsi da parte di chi ne abbia un interesse concreto e attuale:
 - a. ricorso giurisdizionale al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa di Trento, entro 60 giorni, ai sensi dell'art. 29 del Decreto Legislativo 02.07.2010, nr. 104;
 - b. ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, per motivi di legittimità, entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971 nr. 1199.

Parere ai sensi ed effetti art. 9 della L.R. 21.09.2005, n. 7

- ☒ In ordine al presente provvedimento si esprime parere tecnico-amministrativo favorevole.
☒ In ordine al presente provvedimento si esprime parere contabile favorevole.

IL DIRETTORE
f.to Anna Corradini

Parere ai sensi ed effetti art. 15 comma 1 dello Statuto

- ☒ In ordine al presente provvedimento si esprime parere favorevole sotto il profilo della legittimità.

IL DIRETTORE
f.to Anna Corradini

Letto il presente verbale, approvato e firmato dai membri del Consiglio presenti e dal Direttore.

Nominativo	carica	firma
- DEANESI EMANUELE	- Presidente	f.to Deanesi Emanuele
- VALANDRO GIOVANNA	- Vicepresidente	f.to Valandro Giovanna
- FICHERA MARCO	- Consigliere	f.to Fichera Marco
- GALVAN CARLO	- Consigliere	f.to Galvan Carlo
- OSTI ROBERTA	- Consigliere	f.to Osti Roberta
- POMPERMAIER FABIO	- Consigliere	f.to Pompermaier Fabio
- STEFANI DANIELE	- Consigliere	f.to Stefani Daniele
- CORRADINI ANNA	- Direttore	f.to Corradini Anna

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

(art. 20 comma 1, L.R. 21.09.2005, n. 7)

Certifico, io sottoscritto Direttore, che copia del presente verbale, regolarmente registrato nel Repertorio degli atti pubblicati all'Albo, viene pubblicata all'Albo della A.P.S.P. per **dieci** giorni consecutivi

dal 07/05/2026 al 17/05/2026
IL DIRETTORE
f.to Anna Corradini

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva a pubblicazione avvenuta, ai sensi dell'art. 20 comma 4 della L.R. 21.09.2005 n. 7

IL DIRETTORE
f.to Anna Corradini

Copia conforme all'originale in carta libera per uso amministrativo.

IL DIRETTORE
Anna Corradini

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

	2025	2024
1) ATTIVO	22.214.497,41	22.192.022,99
B) IMMOBILIZZAZIONI	19.677.182,85	19.852.879,72
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	362.533,45	310.342,31
COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO	355.315,03	298.817,27
COSTI DI IMPIANTO	0,00	0,00
Costi di impianto FISC	0,00	0,00
Fondo di ammortamento costi di impianto FISC	0,00	0,00
Costi di impianto CIV	0,00	0,00
Fondo di ammortamento costi impianto CIV	0,00	0,00
COSTI DI AMPLIAMENTO	0,00	0,00
Costi di ampliamento FISC	0,00	0,00
Fondo amm. costi di ampliamento FISC	0,00	0,00
Costi di ampliamento CIV	0,00	0,00
Fondo amm. costi di ampliamento CIV	0,00	0,00
MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU BENI PROPR	84.595,31	20.071,92
Manutenzioni straord. su beni propri FISC	0,00	0,00
Fondo amm. manut. straord. b. propri FISC	0,00	0,00
Manutenzioni straord. su beni propri CIV	88.398,47	20.675,44
Fondo amm. manut. straord. b. propri CIV	-3.803,16	-603,52
MANUTENZIONI STRAORDINARIE SU BENI DI TE	270.719,72	278.745,35
Manutenzioni straord. su beni di terzi FISC	0,00	0,00
Fondo amm. manut. straord. su beni di t. FISC	0,00	0,00
Manutenzioni straord. beni di terzi CIV	323.283,95	320.598,34
Fondo amm. manut. straord. b. terzi CIV	-52.564,23	-41.852,99
COSTI DI RICERCA DI SVILUPPO E DI PUBBLI	0,00	0,00
COSTI DI RICERCA	0,00	0,00
Costi di ricerca FISC	0,00	0,00
Fondo di ammortamento costi di ricerca FISC	0,00	0,00
Costi di ricerca CIV	0,00	0,00
Fondo di ammortamento costi ricerca CIV	0,00	0,00
COSTI DI SVILUPPO	0,00	0,00
Costi di sviluppo FISC	0,00	0,00
Fondo amm. costi di sviluppo FISC	0,00	0,00
Costi di sviluppo CIV	0,00	0,00
Fondo amm. costi di sviluppo CIV	0,00	0,00
COSTI DI PUBBLICITA'	0,00	0,00
Costi di pubblicità pluriennali FISC	0,00	0,00
Fondo amm. costi di pubblicità plurienn. FISC	0,00	0,00
Costi di pubblicità pluriennali CIV	0,00	0,00
Fondo amm. costi pubblicità plurienn. CIV	0,00	0,00
COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	7.218,42	11.525,04
COSTO DI LICENZE E PROGRAMMI	7.218,42	11.525,04

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

Costi di concessioni e licenze FISC	0,00	0,00
Fondo amm.to di concessioni e licenze FISC	0,00	0,00
Costi di concessioni e licenze CIV	48.111,76	47.379,76
Fondo amm.to concessioni e licenze CIV	-40.893,34	-35.854,72
IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali in corso	0,00	0,00
Fornitori c/anticipi per imm. imm.	0,00	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.302.064,96	19.529.952,97
TERRENI E FABBRICATI	18.808.742,78	19.028.666,16
TERRENI	3.724.870,40	3.724.870,40
Terreni FISC	3.724.870,40	3.724.870,40
Fondo amm. terreni FISC	0,00	0,00
Terreni CIV	0,00	0,00
Fondo amm. terreni CIV	0,00	0,00
FABBRICATI	15.083.872,38	15.303.795,76
Fabbricati istituzionali FISC	11.581.585,76	11.581.585,76
Fondo amm. fabbricati istituzionali FISC	-499.118,73	-468.852,64
Fabbricati abitativi FISC	245.692,20	245.692,20
Fondo amm. fabbricati abitativi FISC	-725,58	-675,54
Fabbricati commerciali FISC	0,00	0,00
Fondo amm. fabbricati commerciali FISC	0,00	0,00
Costruzioni leggere FISC	0,00	0,00
Fondo amm. costruzioni leggere FISC	0,00	0,00
Altri fabbricati FISC	105.249,34	105.249,34
Fondo amm. altri fabbricati FISC	-52.098,42	-48.940,94
Fabbricati istituzionali CIV	6.139.228,20	6.139.228,20
Fondo amm. fabbricati istituzionali CIV	-2.466.537,63	-2.281.578,37
Fabbricati abitativi CIV	0,00	0,00
Fondo amm. fabbricati abitativi CIV	0,00	0,00
Fabbricati commerciali CIV	0,00	0,00
Fondo amm. fabbricati commerciali CIV	0,00	0,00
Costruzioni leggere CIV	5.002,00	5.002,00
Fondo amm. costruzioni leggere CIV	-1.142,37	-642,17
Altri fabbricati CIV	33.010,48	33.010,48
Fondo amm. altri fabbricati CIV	-6.272,87	-5.282,56
IMPIANTI E MACCHINARI	128.158,10	152.915,02
IMPIANTI	128.158,10	152.915,02
Impianti generici FISC	619.859,99	619.859,99
Fondo amm. impianti generici FISC	-619.859,99	-619.859,99
Impianti specifici FISC	0,00	0,00
Fondo amm. impianti specifici FISC	0,00	0,00
Impianti generici CIV	2.707.064,51	2.695.317,01
Fondo amm. impianti generici CIV	-2.578.906,41	-2.542.401,99

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

Impianti specifici CIV	0,00	0,00
Fondo amm. impianti specifici CIV	0,00	0,00
MACCHINARI	0,00	0,00
ATTREZZATURE DIVERSE	157.293,80	156.103,59
ATTREZZATURE SANITARIE	60.529,12	50.803,52
Attrezzatura sanitaria FISC	35.780,17	35.780,17
Fondo amm. attrezzatura sanitaria FISC	-35.780,17	-35.780,17
Attrezzatura biomediche FISC	5.220,00	5.220,00
Fondo amm. attrezzatura biomediche FISC	-5.220,00	-5.220,00
Attrezzatura riabilitative FISC	26.296,86	26.296,86
Fondo amm. attrezzatura riabilitative FISC	-26.296,86	-26.296,86
Attrezzatura sanitaria CIV	143.933,13	124.644,23
Fondo amm. attrezzatura sanitaria CIV	-88.708,98	-74.892,00
Attrezzatura biomediche CIV	0,00	0,00
Fondo amm. attrezzatura biomediche CIV	0,00	0,00
Attrezzatura riabilitative CIV	20.355,00	15.748,28
Fondo amm. att.ra riabilitativa CIV	-15.050,03	-14.696,99
ATTREZZATURA TECNICA	10.300,46	14.828,77
Attrezzatura tecnica FISC	466.952,18	479.193,52
Fondo amm. attrezzatura tecnica FISC	-466.952,18	-479.193,52
Attrezzatura lavanderia FISC	5.299,20	5.299,20
Fondo amm. attrezzatura lavanderia FISC	-5.299,20	-5.299,20
Attrezzatura manutenzione FISC	1.961,00	1.961,00
Fondo amm. attrezzatura manutenzione FISC	-1.961,00	-1.961,00
Attrezzatura animazione FISC	139,00	139,00
Fondo amm. attrezzatura animazione FISC	-139,00	-139,00
Attrezzatura tecnica CIV	0,00	0,00
Fondo amm. attrezzatura tecnica CIV	0,00	0,00
Attrezzatura lavanderia CIV	37.751,91	37.751,91
Fondo amm. attrezzatura lavanderia CIV	-27.451,45	-22.923,14
Attrezzatura manutenzione CIV	199,65	199,65
Fondo amm. attrezzatura manutenzione CIV	-199,65	-199,65
Attrezzatura animazione CIV	3.587,39	3.587,39
Fondo amm. attrezzatura animazione CIV	-3.587,39	-3.587,39
ATTREZZATURA PIANA BIANCHERIA	0,00	0,00
Attrezzatura piana biancheria FISC	0,00	0,00
Fondo amm. attrezzatura piana biancheria FISC	0,00	0,00
Attrezzatura piana biancheria CIV	0,00	0,00
Fondo amm. att.ra piana biancheria CIV	0,00	0,00
ATTREZZATURA CUCINA	76.998,35	80.270,29
Attrezzatura cucina FISC	0,00	0,00
Fondo amm. attrezzatura cucina FISC	0,00	0,00
Attrezzatura cucina CIV	121.728,94	115.062,86

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025

Attività: Attività istituzionale

Fondo amm. attrezzatura cucina CIV	-44.730,59	-34.792,57
ATTREZZATURE VARIE	9.465,87	10.201,01
Attrezzatura varia FISC	40.475,73	46.584,40
Fondo amm. attrezzatura varia FISC	-40.475,73	-46.584,40
Attrezzatura valore inferiore € 516,46 FISC	0,00	0,00
Fondo amm. attrezz. valore < € 516,46 FISC	0,00	0,00
Attrezzatura varia CIV	55.538,53	54.369,16
Fondo amm. attrezzatura varia CIV	-46.072,66	-44.168,15
Attrezzatura valore < € 516,46 CIV	37.850,12	33.583,58
Fondo amm. attrezz. val. < € 516,46 CIV	-37.850,12	-33.583,58
MOBILI E MACCHINE	143.107,64	133.139,79
MOBILI ED ARREDI	138.470,42	126.334,57
Mobili ed arredi FISC	473.679,42	476.726,72
Fondo amm. mobili ed arredi FISC	-470.859,91	-468.285,40
Mobili + arredi val. artistico/religioso FISC	13.400,64	13.400,64
Fondo amm. m.+a. val artistico/religioso FISC	-13.295,16	-12.813,39
Mobili ed arredi CIV	361.749,47	322.648,84
Fondo amm. mobili ed arredi CIV	-229.330,39	-208.469,19
Mobili + arredi val. artist./relig. CIV	3.126,35	3.126,35
Fondo amm. m.+a. val artist./relig. CIV	0,00	0,00
MACCHINE UFFICIO	4.637,22	6.805,22
Macchine ordinarie d'ufficio FISC	22.599,46	22.599,46
Fondo amm. macchine ordinarie d'ufficio FISC	-22.599,46	-22.599,46
Macchine elettroniche FISC	23.652,23	27.342,75
Fondo amm. macchine elettroniche FISC	-23.652,23	-27.342,75
Hardware ed altre att.re informatiche FISC	11.220,75	11.220,75
Fondo amm. hardware FISC	-11.203,51	-11.091,36
Macchine ordinarie d'ufficio CIV	0,00	0,00
Fondo amm. macchine ordinarie d'uff. CIV	0,00	0,00
Macchine elettroniche CIV	5.044,40	5.044,40
Fondo amm. macchine elettroniche CIV	-4.915,38	-4.671,38
Hardware ed altre att. informatiche CIV	34.090,30	34.090,30
Fondo amm. hardware CIV	-29.599,34	-27.787,49
ALTRI BENI MATERIALI	59.017,66	59.128,41
AUTOMEZZI	0,00	0,00
Automezzi e veicoli da trasporto FISC	50.230,76	50.230,76
Fondo amm. automezzi e veicoli da trasp. FISC	-50.230,76	-50.230,76
Automezzi e veicoli da trasporto CIV	0,00	0,00
Fondo amm. automezzi veicoli trasp. CIV	0,00	0,00
AUTOVETTURE	0,00	0,00
Autovetture FISC	15.100,00	15.100,00
Fondo amm. autovetture FISC	-15.100,00	-15.100,00
Autovetture CIV	0,00	0,00

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025

Attività: Attività istituzionale

Fondo amm. autovetture CIV	0,00	0,00
ALTRI BENI MATERIALI	59.017,66	59.128,41
Altri beni materiali FISC	0,00	0,00
Fondo amm. altri beni materiali FISC	0,00	0,00
Altri beni materiali CIV	106.580,76	94.480,85
Fondo amm. altri beni materiali CIV	-47.563,10	-35.352,44
IMMOB. MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	5.744,98	0,00
Imm. materiali in corso	5.744,98	0,00
Fornitori c/anticipi per imm. materiali	0,00	0,00
Fornitori c/caparre per imm. materiali	0,00	0,00
Imm. mat. in corso lavori p.ed. 2290	0,00	0,00
Imm. mat. in corso lavori completamento	0,00	0,00
Imm. mat. in corso imp. fotovoltaico	0,00	0,00
Imm. mat. in corso lav. completam. 2011	0,00	0,00
Imm. mat. in corso lav. completam. 2012	0,00	0,00
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	12.584,44	12.584,44
PARTECIPAZIONI	12.584,44	12.584,44
ALTRE IMPRESE	2.584,44	2.584,44
Partecipazione UPIPA	1.084,44	1.084,44
Partecipazione Istituti di Credito	0,00	0,00
Altre partecipazioni	1.500,00	1.500,00
INVESTIMENTI FINANZIARI	0,00	0,00
Depositi bancari vincolati	0,00	0,00
Titoli immobilizzati	0,00	0,00
Fondi di investimento	0,00	0,00
CREDITI IMMOBILIZZATI	10.000,00	10.000,00
Cauzioni versate a terzi	10.000,00	10.000,00
xCrediti v/inpdap per anticipi TFR	0,00	0,00
Clienti al contenzioso	0,00	0,00
C) ATTIVO CIRCOLANTE	2.526.685,21	2.295.545,34
I) RIMANENZE	39.533,71	48.140,28
MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	39.533,71	48.140,28
MATERIE PRIME	39.533,71	48.140,28
Scorte farmaci e materiale sanitario	2.121,57	2.844,34
Scorte presidi per incontinenza	6.512,00	6.923,09
Scorte prodotti igiene personale	13.199,76	12.603,77
Scorte detersivi e materiali per pulizie	4.006,44	3.340,37
Scorte detersivi per lavanderia	1.083,37	1.590,68
Scorte stoviglie, tovagliato e articoli	9.279,73	9.556,35
Scorte biancheria	1.643,00	2.004,46
Scorte diverse	41,57	8.504,98
Scorte detersivi lavaggio stoviglie	1.646,27	772,24
II) CREDITI	1.141.413,34	964.967,16

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025

Attività: Attività istituzionale

CREDITI VERSO CLIENTI	675.877,77	602.148,25
CREDITI VERSO OSPITI	301.056,41	289.020,36
Totalizzazione Clienti	301.056,41	289.020,36
OSPITI C/ANTICIPAZIONI	14,00	0,00
Ospiti c/anticipazioni - farmaci	14,00	0,00
Ospiti c/anticipazioni - spese varie	0,00	0,00
CREDITI VERSO ENTI	27.569,42	17.051,55
Totalizzazione Clienti	27.569,42	17.051,55
CREDITI VERSO APSS	866,33	497,30
Totalizzazione Clienti	866,33	497,30
CREDITI VERSO PAT	13.594,75	10.131,16
Totalizzazione Clienti	13.594,75	10.131,16
CREDITI VERSO ALTRI	9.508,21	6.945,51
Totalizzazione Clienti	9.508,21	6.945,51
Totalizzazione Fornitori	0,00	0,00
ALTRI CREDITI GESTIONALI	334.310,87	289.544,59
Crediti v/PAT per rimborsi	0,00	0,00
Clienti c/fatture da emettere	334.310,87	289.544,59
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (-)	-11.042,22	-11.042,22
Fondo svalutazione crediti	-11.042,22	-11.042,22
CREDITI DIVERSI	351.123,97	212.565,63
Crediti v/PAT per contributi	296.544,91	212.227,81
Crediti v/dipendenti x contrib.anticip.	0,00	0,00
Dipendenti c/anticipo spese	567,72	82,23
Note di accredito da ricevere	2.847,01	255,59
Anticipazioni a fornitori	0,00	0,00
Crediti diversi	0,00	0,00
Contributo da PAT in c/capitale	51.164,33	0,00
Contributo da altri enti in c/capitale	0,00	0,00
CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSIS	114.411,60	150.253,28
CREDITI V/ENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZ	114.411,60	150.253,28
Credito v/INAIL	0,00	0,00
Credito v/INPS	120,00	0,00
Credito v/INPDAP	0,00	0,00
xCredito v/INPDAP per anticipi TFR	0,00	0,00
INPDAP c/IPS	-1.553,20	0,00
Crediti v/inpdap per anticipi TFR	115.844,80	150.253,28
CREDITI TRIBUTARI	0,00	0,00
CREDITI VERSO ERARIO	0,00	0,00
Crediti v/erario per acconti IRAP	0,00	0,00
Crediti v/erario per acconti IRES	0,00	0,00
Altri crediti v/erario	-105,80	0,00
IVA a credito SPLIT PAYMENT	0,00	0,00

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

Erario c/compensazione F24	0,00	0,00
Erario c/rimborsi	105,80	0,00
III) ATTIVITA' FINANZIARIE	0,00	0,00
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	0,00	0,00
TITOLI E ALTRE DISPONIBILITA' LIQUIDE	0,00	0,00
Titoli di stato	0,00	0,00
Obbligazioni ed altri titoli	0,00	0,00
Fondi di investimento	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.345.738,16	1.282.437,90
1) Depositi Bancari e Postali	1.345.738,16	1.282.437,90
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	1.343.149,55	1.280.831,11
Banca tesoreria CREVAL	0,00	0,00
Banca di credito BBC	0,00	0,00
Banca di credito CROSS	0,00	0,00
Banca di credito SPARKASSE	0,00	0,00
Banca tesoreria CROSS	1.343.149,55	1.280.831,11
DENARO E VALORI IN CASSA	2.588,61	1.606,79
Cassa aziendale	1.361,20	682,60
Cassa ospiti	0,00	0,00
Valori bollati	914,00	0,00
Cassa assegni	0,00	0,00
Carta di credito	313,41	924,19
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	10.629,35	43.597,93
RATEI E RISCONTI ATTIVI	10.629,35	43.597,93
RATEI E RISCONTI ATTIVI	10.629,35	43.597,93
RATEI ATTIVI	0,00	28,95
Ratei attivi su affitti	0,00	0,00
Ratei attivi su interessi attivi	0,00	0,00
Ratei attivi diversi	0,00	28,95
RISCONTI ATTIVI	10.629,35	43.568,98
Risconti attivi su assicurazioni	0,00	0,00
Risconti attivi diversi	10.629,35	43.568,98

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

	2025	2024
2) PASSIVO	22.214.497,41	22.192.022,99
A) PATRIMONIO NETTO	16.634.844,28	16.723.322,58
PATRIMONIO NETTO	16.634.844,28	16.723.322,58
PATRIMONIO E RISERVE	16.723.322,58	16.707.609,61
CAPITALE DI DOTAZIONE	14.776.401,66	14.776.401,66
RISERVE	0,00	0,00
Riserve di utili	0,00	0,00
Riserve di donazioni	0,00	0,00
CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	0,00	0,00
xContributo da PAT in c/capitale	0,00	0,00
xContributo da altri enti in c/capitale	0,00	0,00
RISULTATI PORTATI A NUOVO	1.946.920,92	1.931.207,95
Utili esercizi precedenti	2.106.463,85	2.090.750,88
Perdite esercizi precedenti	-159.542,93	-159.542,93
RISULTATO D'ESERCIZIO	-88.478,30	15.712,97
Utile d'esercizio	0,00	15.712,97
Perdita d'esercizio	-88.478,30	0,00
B) CAPITALE DI TERZI	1.674.996,02	1.402.470,93
FONDI RISCHI E ONERI	775.902,66	512.039,79
FONDI PER RISCHI E ONERI	775.902,66	512.039,79
FONDI PER ONERI DIFFERITI	775.902,66	512.039,79
Fondo imposte	0,00	0,00
Fondo rinnovo contrattuale	512.396,05	257.703,55
Fondo produttività personale	99.474,23	107.434,16
Altri fondi	0,00	0,00
Fondo per ferie maturate e non godute	164.032,38	146.902,08
ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI	0,00	0,00
Fondo rischi per controversie legali	0,00	0,00
Fondo rischi diversi	0,00	0,00
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	391.666,00	391.986,58
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	391.666,00	391.986,58
TFR DIPENDENTI NETTO AZIENDA	391.666,00	391.986,58
Fondo TFR Dipendenti (quota c/ente)	439.197,48	446.660,70
Fondo TFR Dip. ANTICIPI (quota c/ente)	-47.531,48	-54.674,12
TFR DIPENDENTI QUOTA INPDAP	0,00	0,00
Credito TFR dip quota conto Inpdap	0,00	0,00
DEBITI	507.427,36	498.444,56
DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZIATORI	0,00	0,00
DEBITI VERSO BANCHE A BREVE	0,00	0,00
Banca A c/c passivo n.	0,00	0,00
MUTUI E FINANZIAMENTI BANCARI	0,00	0,00
Finanziamento Banca A	0,00	0,00

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

Mutuo A	0,00	0,00
DEBITI VERSO ALTRI FINANZIATORI	0,00	0,00
Finanziamento Mediocredito	0,00	0,00
Finanziamento Credito fondiario	0,00	0,00
ACCONTI E CAUZIONI	29.277,00	25.827,00
ACCONTI	0,00	0,00
Clienti c/anticipi	0,00	0,00
Altri anticipi ottenuti	0,00	0,00
CAUZIONI RICEVUTE	29.277,00	25.827,00
Debiti per cauzioni ricevute da ospiti	29.277,00	25.827,00
Debiti per cuzioni ricevute da inquilini	0,00	0,00
Depositi cauzionali da fornitori	0,00	0,00
DEBITI VERSO FORNITORI	309.396,52	306.736,69
DEBITI VERSO FORNITORI	74.921,31	48.774,34
Debiti verso fornitori	69.639,93	46.517,59
Ritenuta appalti 0,5% DPR 207/2010	5.281,38	2.256,75
DEBITI VERSO FOR. PER FATT. DA RICEVERE	234.475,21	257.962,35
Fornitori c/fatture da ricevere	234.475,21	257.962,35
DEBITI DIVERSI	168.753,84	165.880,87
ERARIO C/IVA	23.990,59	23.736,19
Iva su acquisti	0,00	0,00
Iva su vendite	0,00	0,00
Erario c/Iva	903,19	2.476,45
IVA a debito SPLIT PAYMENT	23.087,40	21.259,74
Erario c/acconto IVA	0,00	0,00
ALTRI DEBITI TRIBUTARI	3.150,81	3.037,35
Erario c/ritenute dipendenti	0,00	0,00
Erario c/ritenute collaborazioni	0,00	0,00
Erario c/ritenute autonomi	711,77	1.380,48
Erario c/imposta rivalutazione TFR (11%)	816,53	1.452,34
Erario c/IRE altri	0,00	0,00
Erario c/addizionale regionale	0,00	0,00
Erario c/addizionale comunale	0,00	0,00
Erario c/IRAP	0,00	0,00
Erario c/IRES	1.622,51	204,53
DEBITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSIST	6.883,60	7.649,52
Debiti v/INPS	80,00	56,00
Debiti v/INAIL	-257,39	618,94
Debiti v/INPDAP CPDEL	0,00	0,00
Debiti v/INPDAP FPC	0,00	0,00
Debiti v/INPDAP INADEL	4.663,59	2.070,00
Debiti v/INPDAP Contriuto solidarietà	0,00	0,00
Debiti v/Laborfonds	0,00	4.904,58

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

Debiti v/Sanifonds	2.275,00	0,00
Debiti v/so altri Istituti Previdenziali	122,40	0,00
Debiti v/INPDAP	0,00	0,00
Debiti v/INPDAP (riscatto)	0,00	0,00
Debiti v/INPDAP (ricongiunzione)	0,00	0,00
Debiti v/INPDAP (cessione stipendio)	0,00	0,00
DEBITI VERSO DIPENDENTI E COLLABORATORI	124.660,51	113.826,21
Personale c/retribuzioni	0,00	0,00
Personale c/indennità e straordinari	0,00	0,00
Personale c/indennità	16.190,20	16.472,53
Personale c/straordinari e infra	105.959,21	96.508,28
Personale c/rimborsi spese	511,10	495,40
Collaboratori c/compensi	1.500,00	0,00
Amministratori e revisori c/compensi	500,00	350,00
ALTRI DEBITI	2.143,94	9.707,21
Debiti v/sindacato CGIL	0,00	0,00
Debiti v/sindacato CISL	0,00	0,00
Debiti v/sindacato UIL	0,00	0,00
Debiti v/sindacato Fenalt	0,00	0,00
Debiti v/sindacato Nursing up	0,00	0,00
Debiti per cessione Stipendi	0,00	0,00
Note di accredito da emettere	1.477,94	8.507,21
Altri debiti	666,00	1.200,00
Debiti v/PAT ant. contr. lav. p.ed. 2290	0,00	0,00
DEBITI VERSO OSPITI	7.924,39	7.924,39
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.904.657,11	4.066.229,48
RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.904.657,11	4.066.229,48
RATEI E RISCONTI PASSIVI	3.904.657,11	4.066.229,48
RATEI PASSIVI	606,47	957,32
Ratei passivi su interessi passivi	0,00	0,00
Ratei Ferie	0,00	0,00
Ratei passivi diversi	606,47	957,32
RISCONTI PASSIVI	3.904.050,64	4.065.272,16
Risconti passivi su interessi attivi	0,00	0,00
Risconti passivi su contrib. c/capitale	46.714,56	0,00
Risconti passivi diversi	972.301,81	1.029.815,97
Risconti passivi contr. PAT ristruttur.	2.823.803,99	2.970.171,04
Risconti passivi contr. BIM	0,00	0,00
Risconti passivi contr. strada	51.361,39	54.412,57
Risconti passivi contr. CROSS	1.431,09	2.097,78
Risconti passivi altri enti	8.437,80	8.774,80
RISCONTI PASSIVI SU DOCUM. DA RICEVERE	0,00	0,00

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

	2025	2024
3) CONTO ECONOMICO		
A) A) VALORE DELLA PRODUZIONE	5.937.879,79	5.837.903,25
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	4.716.847,40	4.088.730,29
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	4.242.623,76	3.729.702,83
RETТА SANITARIA	2.653.906,96	2.160.832,25
Retta Sanitaria P.A.T.	2.653.906,96	2.160.104,25
Retta Sanitaria Ospiti Fuori Provincia	0,00	728,00
RETТА ALBERGHIERA	1.588.716,80	1.568.870,58
Rette di ricovero N.A. PAT c/Ospite	1.294.487,70	1.286.021,50
Rette di ricovero N.A. PAT c/Ente Pubb.	17.222,50	21.072,70
Rette di ricovero N.A. extra PAT c/Osp.	3.236,10	1.038,38
Rette di ricovero N.A. extra PAT c/E.P.	0,00	0,00
Rette di ricovero auto PAT	272.597,50	260.738,00
Rette di ricovero auto PAT c/Ente Pubb.	0,00	0,00
Rette di Ricvero auto fuori PAT	1.173,00	0,00
Rette di ricovero auto extra PAT c/E.P.	0,00	0,00
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	474.223,64	359.027,46
CENTRO SERVIZI	114.717,29	88.487,62
Tariffa Pasti a Domicilio e/o in sede	114.717,29	88.487,62
Tariffa per Bagno Assistito	0,00	0,00
Tariffa per lavanderia	0,00	0,00
CENTRO DIURNO	359.506,35	270.539,84
Tariffa centro diurno	359.506,35	270.539,84
CENTRO PRELIEVI	0,00	0,00
Tariffa prelievi	0,00	0,00
INCREMENTI DI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00
Incremento immobilizzazioni lav. interni	0,00	0,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.221.032,39	1.749.172,96
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	952.158,13	1.477.798,35
QUOTE CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	211.312,79	206.995,02
Quote Contributi PAT c/fabbricati	149.418,23	149.418,23
Quote contributi PAT c/attrezzature	17.065,30	12.747,53
Quote contributi Altri Enti	44.829,26	44.829,26
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	740.845,34	1.270.803,33
Contributi in conto esercizio	0,00	0,00
Contrib. APSS acq. presidi sanitari inco	32.943,36	32.943,39
Contrib. APSS acq. farmaci e mat. san.	61.705,54	53.460,19
Contrib. APSS spesa medica non auto	89.589,96	84.870,00
Rimborso spesa medica Ospiti auto	0,00	8,02
Rimborso spesa medico specialistica	0,00	0,00
Contributi per il personale	450.289,04	1.012.270,96

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

Contributi Agenzia del Lavoro	67.473,44	48.406,77
Rimborso interventi assistenziali	38.844,00	38.844,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	263.500,48	266.574,61
RIMBORSI SPESE DIPENDENTI	120.757,29	116.900,20
Rimborso Malattie Lunghe PAT	0,00	0,00
Rimborso maternità PAT	0,00	0,00
Rimborso assicurazione INAIL	0,00	5.099,64
Rimborso personale in comando	90.436,48	82.970,96
Rimborso personale in distacco sindacale	30.320,81	28.829,60
RIMBORSI SPESE	111.459,29	95.876,28
Rifusione pasti dal personale	0,00	0,00
Rifusione pasti esterni	0,00	0,00
Rimborso spese telefoniche	0,00	0,00
Rimborso spese postali	0,00	0,00
Rimborso spese farmaci	2.216,21	0,00
Rimborso trasporti	0,00	0,00
Rimborso spese servizi per conto terzi	93.786,56	77.241,74
Rimborso spese varie	8.845,52	11.647,54
Rimborso imposta di bollo	2.250,00	2.300,00
Rimborso spesa parrucchiera	4.361,00	4.653,00
Rimborso spesa pedicure	0,00	34,00
PLUSVALENZE CESSIONI ORDINARIE BENI	60,00	0,00
Plusvalenze patrim. c/attrez e impianti	0,00	0,00
Plusvalenze patrimoniali c/automezzi	0,00	0,00
Plusvalenze patrimoniali ord. diverse	60,00	0,00
RICAVI DIVERSI	7.986,90	8.223,41
Quota Adesione Concorsi	300,00	930,94
Ricavi Diversi	7.686,90	7.289,04
Arrotondamenti attivi	0,00	3,43
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	23.237,00	45.574,72
Rimborsi assicurativi	0,00	0,00
Contributi straordinari ricevuti	3.533,91	14.890,19
Lasciti e donazioni di piccola entità	0,00	0,00
Sopravvenienze attive diverse	19.703,09	30.684,53
PLUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI	0,00	0,00
Plusvalenze per alienazione terreni	0,00	0,00
Plusvalenze per alienazione fabbricati	0,00	0,00
Plusvalenze da vendita	0,00	0,00
Plusvalenze straordinarie diverse	0,00	0,00
RENDITE PATRIMONIALI	5.373,78	4.800,00
Affitti Attivi Terreni	0,00	0,00
Affitti Attivi Fabbricati	4.800,00	4.800,00
Noleggio sale	573,78	0,00

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025

Attività: Attività istituzionale

B) B) COSTO DELLA PRODUZIONE	6.023.122,09	5.831.572,34
CONSUMO DI BENI MATERIALI	180.954,53	168.732,98
ACQUISTI	172.347,96	174.251,90
ACQ. BENI E MATERIALI ATTIVITA' ASSISTEN	116.290,28	115.647,08
Acq. farmaci e materiale sanitario	66.648,50	55.726,59
Acq. presidi per incontinenza	33.326,94	44.149,56
Acq. prodotti igiene personale	16.314,84	15.770,93
ACQUISTI BENI E MATERIALI PER ATTIVITA'	27.466,35	24.594,77
Acquisto generi alimentari	115,99	932,74
Acq. detersivi e mat. pulizie ambientali	3.747,75	2.854,33
Acq. det. x lavaggio stoviglie e posate	2.706,37	844,36
Acq. detersivi per lavanderia	8.055,05	8.302,56
Acq. stoviglie, tovagliato e articoli cu	9.707,75	10.465,79
Acq. Biancheria e effetti letterecci	3.133,44	1.194,99
ACQUISTI DIVERSI	28.591,33	34.010,05
Acquisto materiali manutenzione varia	7.380,19	5.220,25
Acquisto divise per il personale	1.287,05	3.412,28
Acquisto carburanti e lubrificanti	620,00	694,49
Acquisto gasolio gruppo elettrogeno	1.675,18	393,80
Acquisto cancelleria	1.775,42	1.965,51
Acquisti diversi	4.455,10	10.356,81
Doni, articoli x Ospiti, mat. x animaz.	512,78	410,75
Beni di consumo ed attrezzatura minuta	10.682,51	11.556,16
Acquisto DPI	203,10	0,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	8.606,57	-5.518,92
VARIAZIONE RIMANENZE MEDICINALI	722,77	-1.327,00
Rim.iniziali medicinali	2.844,34	1.517,34
Rim.finali medicinali	-2.121,57	-2.844,34
VARIAZIONE RIMANENZE PRESIDI PER INCONTI	411,09	-4.149,61
Rim.iniziali presidi per incontinenza	6.923,09	2.773,48
Rim.finali presidi per incontinenza	-6.512,00	-6.923,09
VARIAZIONE RIMANENZE BENI E MATERIALI	7.472,71	-42,31
Rim.iniziali detersivi materiali pulizia	3.340,37	3.376,11
Rim.iniziali deters. lavaggio stoviglie	772,24	1.486,94
Rim.iniziali detersivi per lavanderia	1.590,68	1.986,64
Rim.iniziali stoviglie e tovagliato	9.556,35	12.129,78
Rim.iniziali biancheria, effetti lettere	2.004,46	2.004,46
Rim.iniziali diverse	8.504,98	12.222,82
Rim.iniziali prodotti igiene personale	12.603,77	5.123,79
Rim.iniziali generi alimentari	0,00	0,00
Rim.finali detersivi e materiali pulizie	-4.006,44	-3.340,37
Rim.finali deters. lavaggio stoviglie	-1.646,27	-772,24
Rim.finali detersivi per lavanderia	-1.083,37	-1.590,68

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

Rim.finali stoviglie e tovagliato	-9.279,73	-9.556,35
Rim.fin. biancheria, effetti letterei	-1.643,00	-2.004,46
Rim.finali diverse	-41,57	-8.504,98
Rim.finali prodotti igiene personale	-13.199,76	-12.603,77
Rim.finali generi alimentari	0,00	0,00
SERVIZI	1.848.736,99	1.663.249,15
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	478.817,53	392.574,65
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	478.817,53	392.574,65
Servizio medico	81.784,90	63.732,63
Servizi infermieri convenzionati	132.128,03	66.434,59
Servizio parrucchiera	14.929,57	12.860,98
Servizio di FKT	0,00	0,00
Trasporto Ospiti	122.265,35	95.438,92
Assistenza religiosa	2.026,12	1.500,00
Servizi socio-animativi-occupazionali	56.092,11	42.856,60
Altri servizi di assistenza alla persona	67.222,86	102.725,90
Servizio callista	2.368,59	7.025,03
SERVIZI APPALTATI	750.394,27	720.002,12
Appalto pulizie	174.365,79	158.901,32
Appalto lavanderia	92.909,54	87.137,24
Appalto ristorazione	483.118,94	473.963,56
Appalto servizio energia	0,00	0,00
Appalto gestione Casa di Soggiorno	0,00	0,00
MANUTENZIONI	146.675,08	137.218,85
CANONI MANUTENZIONE	85.760,27	67.330,67
Canone manut. ascensori	11.499,30	6.320,73
Canone manut. gruppo elettrogeno	561,20	1.122,40
Canone manut. imp. elettrico	4.117,50	4.117,50
Canone manut. imp. termoidraulico	0,00	0,00
Canone manut. imp. termico e condizion.	18.605,71	7.469,46
Canone pulizie ambientali interne	0,00	0,00
Canone manutenzioni esterne	1.355,90	989,90
Canone sgombero neve	758,72	461,28
Canone manut. imp. telefonico	1.555,50	1.557,63
Canone manut. estintori e manichette	1.625,04	1.261,48
Canone manut. imp. antincendio	1.911,74	1.261,48
Canone manut. imp. chiamata	2.562,28	2.562,28
Canone manut. fabbricati	854,00	854,00
Canone manut. giardino e piante	0,00	0,00
Canone manut. automezzi	488,00	451,40
Canone manut. mobili ed attrezzature	3.927,66	2.297,26
Canone manut. macchine uff. e hardware	2.481,48	2.472,94
Canone altre manutenzioni e riparazioni	8.816,04	10.230,83

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

Canone assistenza software	24.640,20	23.900,10
INTERVENTI MANUTENZIONE	60.914,81	69.888,18
Interv. manut. ascensori	9.759,39	13.357,05
Interv. manut. gruppo elettrogeno	1.889,78	0,00
Interv. manut. imp. elettrico	7.211,25	2.654,90
Interv. manut. imp. termoidraulico	2.764,74	6.965,44
Interv. manut. imp. termico e condizion.	1.675,53	664,59
Interv. pulizie ambientali interne	0,00	0,00
Interv. manutenzioni esterne	32,70	1.202,39
Interv. sgombero neve	0,00	625,25
Interv. manut. imp. telefonico	197,64	131,76
Interv. manut. estintori e manichette	0,00	54,90
Interv. manut. imp. antincendio	1.861,72	1.315,79
Interv. manut. imp. chiamata	305,00	60,39
Interv. manut. fabbricati	29.391,75	15.653,71
Interv. manut. giardino e piante	0,00	0,00
Interv. manut. automezzi	641,70	1.564,72
Interv. manut. mobili ed attrezzature	3.486,11	23.102,40
Interv. manut. macchine uff. e hardware	0,00	0,00
Altre manutenzioni e riparazioni	1.306,01	1.268,29
Interventi assistenza software	391,49	1.266,60
UTENZE	227.282,03	223.902,31
Telefoniche fisso	6.524,56	8.471,57
Telefoniche cellulare	150,00	445,00
Energia elettrica	49.849,23	49.335,17
Gas metano	98.633,77	93.767,50
Acqua	27.413,05	30.076,71
Rifiuti solidi urbani	27.541,38	26.285,70
Altre utenze	17.170,04	15.520,66
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	119.231,64	70.301,71
CONSULENZE	119.231,64	70.301,71
Consulenze specialistiche mediche	0,00	0,00
Cons. tecniche (org. servizi, dietista)	0,00	0,00
Consulenze igiene e sicurezza	11.379,83	17.336,61
Consulenze informatiche	0,00	0,00
Consulenze amministrative e gestionali	59.048,38	10.750,69
Consulenze qualità	11.607,91	11.270,40
Consulenze formazione	10.316,79	9.150,00
Consulenze legali	0,00	0,00
Consulenze mediche e psicologiche	22.191,73	17.698,37
Consulenza privacy	4.087,00	3.491,64
Medico competente	600,00	604,00
COLLABORAZIONI	0,00	0,00

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025

Attività: Attività istituzionale

Collaborazioni Co.Co.Pro.	0,00	0,00
Oneri sociali Co.Co.Pro INPS	0,00	0,00
Inail collaborazioni Co.Co.Pro	0,00	0,00
Irap collaborazione Co.Co.Pro	0,00	0,00
COLLABORAZIONI INTERINALI	0,00	0,00
Interinali	0,00	0,00
Irap interinali	0,00	0,00
PRESTAZIONI OCCASIONALI	0,00	0,00
Prestazioni occasionali	0,00	0,00
Irap occasionali	0,00	0,00
ORGANI ISTITUZIONALI	36.952,02	36.790,86
AMMINISTRATORI	33.074,62	33.365,10
Compensi amministratori	28.436,80	28.686,80
Contributi su compensi amministratori	4.637,82	4.678,30
REVISORI	3.877,40	3.425,76
Compensi revisori dei conti	3.877,40	3.425,76
Contributi compensi revisori dei conti	0,00	0,00
SERVIZI DIVERSI	89.384,42	82.458,65
Trasporto pasti	15.460,62	13.058,78
Trasporti diversi	0,00	0,00
Assicurazioni	34.377,02	36.867,00
Assicurazioni automezzi	1.250,00	1.135,00
Spese per concorsi	3.211,65	1.200,00
Altre spese x servizi (pubblicità, ecc.)	19.115,08	15.331,36
Servizio smaltimento rifiuti speciali	4.981,54	4.589,27
Soggiorni fuori sede	0,00	0,00
Manifestazioni ed animazioni per Ospiti	0,00	0,00
Spese per trasferte fuori sede	0,00	0,00
Servizi ausiliari (portineria, sorvegli.)	10.988,51	10.277,24
GODIMENTO BENI DI TERZI	2.451,66	1.709,22
GODIMENTO BENI DI TERZI	2.451,66	1.709,22
AFFITTI PASSIVI IMMOBILI	0,00	0,00
Affitto passivo immobile ...	0,00	0,00
AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI	2.451,66	1.709,22
Noleggio autovettura	0,00	0,00
Noleggio fotocopiatrice	1.817,73	1.709,22
Noleggio attrezzature sanitarie	633,93	0,00
LOCAZIONE FINANZIARIA	0,00	0,00
Canoni di Leasing ...	0,00	0,00
COSTO PER IL PERSONALE	3.583.555,03	3.594.527,18
SALARI E STIPENDI	2.672.497,84	2.684.379,93
STIPENDI PERSONALE	2.672.497,84	2.684.379,93
Stipendi personale	2.672.497,84	2.684.379,93

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

ONERI SOCIALI	783.415,64	792.923,40
ONERI SOCIALI PERSONALE	764.895,44	775.066,23
ONERI SOCIALI PERSONALE	18.520,20	17.857,17
INAIL pers. ass.le (pos. 25845248/84)	17.388,95	16.559,64
INAIL pers. amm.vo (pos. 25871210/01)	1.131,25	1.297,53
T.F.R.	31.734,37	14.009,47
T.F.R. PERSONALE	31.734,37	14.009,47
TFR personale	31.734,37	14.009,47
ALTRI COSTI	95.907,18	103.214,38
ALTRI COSTI PERSONALE	95.907,18	103.214,38
Contributi fondo pensione complementare	34.011,15	26.453,25
Contributo di solidarietà	4.793,49	3.354,56
Spese per visite mediche dipendenti	3.159,75	11.506,20
Spese di formazione personale	5.444,06	7.786,28
Spesa lavoro straordinario	32.170,82	39.124,48
Spesa ferie non godute	0,00	0,00
Spesa festività infrasettimanali	0,00	0,00
Rimborso spese personale	2.404,91	2.580,22
Altri costi del personale	0,00	377,39
Contributi fondo sanitario integrativo	13.923,00	12.032,00
IRAP	0,00	0,00
IRAP personale	0,00	0,00
AMMORTAMENTI	353.606,40	340.730,83
AMMORTAMENTI	353.606,40	340.730,83
AMM. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	18.949,50	14.410,88
Amm.to costi di impianto	0,00	0,00
Amm.to costi di ampliamento	0,00	0,00
Amm.to manut. straord. beni propri	3.199,64	480,36
Amm.to manut. straord. beni di terzi	10.711,24	10.705,35
Amm.to costi di ricerca	0,00	0,00
Amm.to costi di sviluppo	0,00	0,00
Amm.to costi pubblicità pluriennali	0,00	0,00
Amm.to costi concessioni e licenze	5.038,62	3.225,17
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	334.656,90	326.319,95
Amm.to terreni	0,00	0,00
Amm.to fabbricati istituzionali	215.225,35	214.470,12
Amm.to fabbricati abitativi	50,04	50,04
Amm.to fabbricati commerciali	0,00	0,00
Amm.to costruzioni leggere	500,20	444,23
Amm.to altri fabbricati	4.147,79	4.147,79
Amm.to impianti generici	36.504,42	39.286,35
Amm.to impianti specifici	0,00	0,00
Amm.to attrezzatura sanitaria	13.816,98	12.196,74

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

Amm.to attrezzatura biomedica	0,00	0,00
Amm.to attrezzatura riabilitativa	353,04	193,70
Amm.to attrezzatura tecnica	0,00	0,00
Amm.to attrezzatura lavanderia	4.528,31	4.718,99
Amm.to attrezzatura manutenzione	0,00	0,00
Amm.to attrezzatura animazione	0,00	0,00
Amm.to bianc. ed eff. letterecci	0,00	0,00
Amm.to attrezzatura cucina	12.016,28	5.533,96
Amm.to attrezzatura varia	1.904,51	1.874,48
Amm.to attrezz. valore < € 516,46	4.266,54	2.562,13
Amm.to mobili ed arredi	26.483,01	26.117,45
Amm.to arredi val. artistico/religioso	481,77	481,77
Amm.to macchine uff. ordinarie	0,00	0,00
Amm.to macchine uff. elettroniche	244,00	244,00
Amm.to hardware ed altre att. inform.	1.924,00	2.801,67
Amm.to automezzi e veicoli da trasporto	0,00	0,00
Amm.to autovetture	0,00	0,00
Amm.to altri beni materiali	12.210,66	11.196,53
ACCANTONAMENTI	0,00	11.042,22
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	11.042,22
Acc.to per presunte perdite su crediti	0,00	11.042,22
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00
Accantonam. rischi controversie legali	0,00	0,00
Accantonam. rischi costo personale	0,00	0,00
Altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	53.817,48	51.580,76
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	53.817,48	51.580,76
IMPOSTE E TASSE	3.555,22	4.717,00
Imposta di bollo	2.518,00	3.992,20
Imposta di registro	93,48	91,14
Tasse di circolazione automezzi	463,48	438,40
Iva indetraibile pro-rata	0,00	0,00
Tassa di concessione governativa	10,26	10,26
Imposte e tasse diverse	470,00	185,00
ALTRI ONERI	27.790,84	28.109,87
Spese di rappresentanza	0,00	0,00
Omaggi	0,00	0,00
Oneri bancari	1.790,39	1.771,20
Giornali, riviste e pubblicazioni	1.312,30	831,23
Quote di adesione ad associaz. di categ.	15.681,17	15.541,30
Arrotondamenti passivi	5,53	5,51
Perdite su crediti	0,00	5.774,60
Oneri di gestione vari	64,97	115,55

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

Attività ricreative, eventi, manifestaz.	5.498,99	530,00
Comp. attività Ospiti (ergoterapia)	0,00	0,00
Spese postali	374,11	294,47
Costo copia	2.418,28	2.957,24
Piante e ornamenti	145,10	288,77
Erogazioni liberali a favore di terzi	500,00	0,00
MINUSVALENZE SU CESSIONI ORDINARIE DI BE	585,74	178,72
Minusvalenze patrimoniali c/attrezzature	0,00	0,00
Minusvalenze patrimoniali c/automezzi	0,00	0,00
Minusvalenze patrim. ordinarie diverse	585,74	178,72
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	21.885,68	18.575,17
Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00
Imposte e oneri esercizi precedenti	0,00	0,00
Sopravvenienze passive diverse	21.885,68	18.575,17
MINUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI	0,00	0,00
Minusvalenze per alienazione terreni	0,00	0,00
Minusvalenze per alienazione fabbricati	0,00	0,00
Minusvalenze straordinarie diverse	0,00	0,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	-85.242,30	6.330,91
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	13.670,36
PROVENTI FINANZIARI	0,00	13.670,82
PROVENTI FINANZIARI	0,00	13.670,82
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00
Dividendi	0,00	0,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,00	13.670,82
Interessi Attivi su Conto Corrente	0,00	0,00
Interessi Attivi Titoli e Obbligazioni	0,00	5.250,00
Plusvalenze da vendita titoli	0,00	8.420,82
Proventi da rivalutazione gest. patrim.	0,00	0,00
Altri Interessi Attivi	0,00	0,00
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	-0,46
INTERESSI PASSIVI	0,00	-0,46
INTERESSI PASSIVI DEBITI A M/L TERMINE	0,00	0,00
Interessi passivi su mutui	0,00	0,00
INTERESSI PASSIVI DEBITI BANCARI A BREVE	0,00	0,00
Interessi passivi bancari	0,00	0,00
ALTRI INTERESSI PASSIVI	0,00	-0,46
Interessi passivi a fornitori	0,00	0,00
Altri interessi passivi	0,00	-0,46
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
Minusvalenze da alienazione Titoli	0,00	0,00
E) E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00

Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025
Attività: Attività istituzionale

PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	0,00	0,00
#Rimborsi assicurativi	0,00	0,00
#Contributi straordinari ricevuti	0,00	0,00
#Lasciti e donazioni di piccola entità	0,00	0,00
#Sopravvenienze attive diverse	0,00	0,00
PLUSVALENZE SU CESSIONI STRAORDINARIE DI	0,00	0,00
#Plusvalenze per alienazione terreni	0,00	0,00
#Plusvalenze per alienazione fabbricati	0,00	0,00
#Plusvalenze da vendita	0,00	0,00
#Plusvalenze straordinarie diverse	0,00	0,00
ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	0,00
#Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00
#Imposte e oneri esercizi precedenti	0,00	0,00
#Sopravvenienze passive diverse	0,00	0,00
MINUSVALENZE SU CESSIONI STRAORDINARIE D	0,00	0,00
#Minusvalenze per alienazione terreni	0,00	0,00
#Minusvalenze x alienazione fabbricati	0,00	0,00
#Minusvalenze straordinarie diverse	0,00	0,00
RISULTATO PRE IMPOSTE	3.236,00	4.288,30
IMPOSTE SUL REDDITO	3.236,00	4.288,30
IMPOSTE SUL REDDITO	3.236,00	4.288,30
Imposta IRES	3.236,00	4.288,30
I.R.A.P.	0,00	0,00

PERDITA DI ESERCIZIO 2025	-88.478,30	
UTILE DI ESERCIZIO 2024		15.712,97

PREMESSA

Il bilancio di esercizio dell'APSP comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa e la relazione sull'andamento della gestione come previsto all'art. 10 del capo III del "Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ai sensi del titolo III della legge regionale 21 settembre 2005, n. 7".

Importanti novità sono state introdotte in tema di bilancio di esercizio delle società di capitali con il Decreto Legislativo n. 139 del 18 agosto 2015 che ha recepito la Direttiva 34/2013/UE. Le disposizioni del suddetto Decreto sono entrate in vigore il 1° gennaio 2016.

Il bilancio d'esercizio rappresenta un insieme unitario e inscindibile di documenti e, ai sensi dell'articolo 2423 del codice civile e con l'applicazione dei principi contabili generalmente utilizzati, è composto dallo stato patrimoniale, dal conto economico e dalla nota integrativa.

Il contenuto dello stato patrimoniale e del conto economico è disciplinato rispettivamente dagli articoli 2424 e 2425 del codice civile.

Il contenuto della nota integrativa, la cui funzione è quella di illustrare ed arricchire le informazioni rinvenibili nello stato patrimoniale e nel conto economico, è disciplinato dagli articoli 2427 e 2427-bis del codice civile, da altre norme del codice civile diverse dalle precedenti e da specifiche norme di legge diverse dal codice civile.

I principi adottati permettono una rappresentazione chiara, corretta e veritiera della situazione patrimoniale dell'Azienda e del risultato d'esercizio.

ATTIVITÀ SVOLTE

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana offre servizi socio sanitari e residenziali indirizzati ad un'utenza sia in condizione di autosufficienza che in condizioni di non autosufficienza. Con determinazione n. 170 di data 19 giugno 2017 del Dipartimento Salute e Solidarietà Sociale della Provincia Autonoma di Trento la struttura è stata autorizzata all'esercizio di attività sanitaria e/o socio sanitaria per n. 74 posti letto di R.S.A. e, quindi, il totale dei posti letto presenti in Azienda alla data di chiusura del presente bilancio assomma a ottantasei di cui sessantotto in rapporto di convenzione con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari e destinati a persone non autosufficienti che necessitano di cura ed assistenza continuativa. Dodici posti letto sono destinati all'assistenza di persone in condizione di autosufficienza. La gestione degli accessi relativamente ai posti convenzionati con l'APSS è affidata alla U.V.M. (Unità Valutativa Multidisciplinare) che opera a livello distrettuale e decreta i nominativi dei soggetti eleggibili per l'ingresso nelle varie A.P.S.P. della Bassa Valsugana e del Tesino.

Dal 2014 è attivo il Centro Diurno per Anziani di Scurelle, con una capacità autorizzata di 20 posti. Per l'anno 2025 i posti negoziati con l'APSS sono pari a 14 nel primo semestre e a 18 a decorrere dal mese di luglio. L'incremento si colloca nell'ambito delle Direttive provinciali 2025, che hanno previsto il potenziamento dei posti nei Centri diurni già attivi, con priorità ai territori meno dotati in rapporto alla popolazione over 75, subordinatamente all'accreditamento dei posti e alla loro effettiva disponibilità.

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana realizza inoltre l'attività commerciale di produzione di pasti resa a favore di soggetti esterni all'APSP, assistiti dalla Comunità Valsugana e Tesino. In particolare, l'APSP ha sottoscritto una convenzione nell'ambito della quale si occupa della preparazione di pasti anche per il Servizio Assistenza Domiciliare gestito dalla Comunità e della loro consegna ad un incaricato.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il presente bilancio è stato redatto sulla base di quanto previsto dall'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7 e ss.mm.ii. "Nuovo ordinamento delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza - Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona" e degli art. 10, 11 e 12 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm.ii. "Approvazione del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ai sensi del Titolo III della legge regionale 21 settembre 2005, n. 7, relativa a «Nuovo ordinamento delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficenza - Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona»".

La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con decreto del Presidente della Regione 13 aprile 2006, n. 4/L e successive modificazioni.

E' stata anche redatta la relazione illustrativa sull'andamento della gestione come previsto dall'art. 14 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31.12.2025 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006.

Il richiamato articolo 13 dispone che:

"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."

CRITERI DI VALUTAZIONE

(articolo 2427, primo comma, n. 1, c.c.)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2025 non si discostano dai medesimi utilizzati per la

formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi. Solo per quel che riguarda le immobilizzazioni materiali acquisite a titolo gratuito, costituite dalle opere realizzate dal Servizio Ripristino e Valorizzazione Ambientale della PAT, si è disposto, per omogeneità espositiva di far confluire i proventi straordinari, nella voce “contributi ordinari ricevuti” che accoglie le quote di contributo relative a tutte le immobilizzazioni.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione 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 compensazioni tra perdite che dovevano essere riconosciute e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

A partire da questo esercizio, anche in applicazione dell'articolo 1, commi 125-129, L. 124/2017, si è provveduto a contabilizzare separatamente tutti i contributi ricevuti per dare evidenza delle informazioni relative a “sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti” che saranno dettagliati nel relativo paragrafo di questa nota integrativa.

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.

Le variazioni intervenute nella consistenza delle voci dell'attivo e del passivo sono esplicitate quando significative.

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali - Concessioni e licenze

Sono valutate secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile ai punti 1, 2, 3 e 5, ovvero al costo storico di acquisto ed esposte in bilancio al netto degli ammortamenti e delle eventuali svalutazioni effettuate nel corso dell'esercizio.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico - tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione.

Le aliquote applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

- software 33,33%

Immobilizzazioni immateriali - Costi di pubblicità pluriennali

Rientrano in questa voce i soli costi pubblicitari, che nella sostanza sono assimilabili ai costi di impianto e ampliamento, in quanto relativi al lancio di un nuovo prodotto o all'avvio di una nuova attività produttiva. Possono classificarsi come pubblicitari tutti quegli oneri per mezzo dei quali, in modo diretto o indiretto, vengano informati i potenziali acquirenti circa l'esistenza e le caratteristiche dei prodotti venduti da un'impresa e dei servizi prestati.

I costi di pubblicità sono inclusi nel conto economico nell'esercizio in cui sono sostenuti; in casi eccezionali l'art. 2424 C.C. prevede espressamente che si possano includere tra le immobilizzazioni immateriali ed il successivo art. 2426 precisa che ciò è possibile solo se è dimostrabile l'utilità pluriennale della spesa.

Il principio contabile n. 24 permette la capitalizzazione dei costi di pubblicità quando:

- hanno carattere di eccezionalità e non di ricorrenza;
- sono relativi ad azioni dalle quali l'impresa ha la ragionevole aspettativa di importanti e duraturi ritorni economici.

L'ammortamento dei costi pubblicitari ha inizio dal momento in cui il bene (o processo) risultante è disponibile per l'utilizzazione economica e deve esaurirsi in un periodo non superiore a 5 anni.

Le aliquote applicate, non modificate rispetto all'esercizio precedente, sono le seguenti:

- oneri pluriennali 20,00%
- costi di sviluppo 20,00%

Immobilizzazioni materiali

I beni immobili sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 che prevede:

"I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro lo stesso termine i Comuni trasferiscano all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:

- a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
- b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;
- c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5."

I beni mobili sono stati 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 che prevede:

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

Per le acquisizioni dell'esercizio la valutazione è avvenuta secondo quanto disposto dall'art. 2426 del Codice Civile ai punti 1), 2) e 3) ovvero iscritte al costo di acquisto o di produzione e rettifiche dei corrispondenti fondi di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni. Nel valore di iscrizione a bilancio si è tenuto conto degli oneri accessori e dei costi sostenuti per poter avere l'immobilizzazione in condizioni di utilizzo portando a riduzione del costo gli sconti ottenuti.

Le immobilizzazioni materiali in corso di realizzazione (per i lavori di ristrutturazione ed ampliamento, ecc.) rimangono annotate nel conto "immobilizzazioni in corso".

Per i lavori incrementativi di un immobile già esistente al 01.01.2008 e dotato di rendita, il bilancio al 31.12.2025 esporrà il valore dell'immobile così come prescritto dall'art. 28 DPGReg 4L/2006 (e a parte saranno rilevate le immobilizzazioni in corso). Una volta ultimate, le opere "incrementative" verranno iscritte nei relativi cespiti ed ammortizzate e la rilevazione dei contributi avverrà con le modalità consentite dall'OIC 16. Viene utilizzato il metodo cd. dei risconti passivi in quanto consente una migliore rappresentazione della struttura patrimoniale.

L'ammortamento è un procedimento tecnico-contabile attraverso il quale il valore di un bene strumentale è ripartito in più esercizi, in proporzione al suo deterioramento e al suo consumo; il valore dei beni pluriennali è trasferito per quota in conto economico, influenzando quindi nel risultato dell'esercizio.

Esistono due criteri di ammortamento: l'ammortamento civilistico e l'ammortamento fiscale.

Fiscalmente, la quota di ammortamento è ridotta della metà nel primo anno di utilizzo, mentre civilisticamente è calcolata in misura proporzionale dal momento in cui il cespite è disponibile e pronto all'uso.

Le quote di ammortamento imputate a conto economico sono calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la presumibile durata economico - tecnica dei beni, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione. L'OIC 16, "Le immobilizzazioni materiali", precisa che il periodo di ammortamento inizia nel momento in cui il cespite è disponibile e pronto per l'uso.

Il metodo di ammortamento a quote costanti (ammortamento cd. fiscale) è ottenuto ripartendo il valore da ammortizzare per il numero di anni di vita utile. Esso è il più diffuso e di più immediata applicazione e facilita il processo di interpretazione dei bilanci agevolandone le comparazioni temporali. Tale metodo porta, nella prassi, a computare la prima quota di ammortamento a un livello più basso di tutte le altre (di solito la metà, in analogia con l'art. 102 del TUIR) per tenere conto della durata, inferiore ad un anno, di impiego del cespite. Si evidenzia che tale criterio riguardava esclusivamente il piano di ammortamento dei cespiti presi in carico negli anni 2008, 2009 e 2010.

Gli ammortamenti sono stati oggetto di “sterilizzazione”, relativamente a quei beni presenti nello Stato Patrimoniale iniziale ed a quelli acquisiti nel corso dell’esercizio con contributo in conto capitale o con finanziamenti/donazioni. Detta procedura permette l’accredito graduale al conto economico del contributo di importo pari agli ammortamenti effettuati. In particolare vengono rilevati i contributi “teoricamente maturati” sugli acquisti di beni a decurtazione del costo del bene (OIC 16). La rilevazione dei contributi “teoricamente maturati” sugli acquisti dei beni, pur comportando la parziale disapplicazione dei principi contabili (prudenza), permette di conciliare le prescrizioni civilistiche con le norme di transizione contenute nell’art. 28 DPGReg 4L/2006; in particolare, consente una rappresentazione del conto economico degli esercizi futuri significativa sotto il profilo della sostanza ed utile ai fini della determinazione della retta cd. alberghiera.

Le aliquote applicate, non modificate rispetto all’esercizio precedente, sono le seguenti:

- terreni 0,00%
- immobili 3,00%
- costruzioni leggere 10,00%
- impianti 12,50%
- attrezzature sanitarie 12,50%
- attrezzature tecniche 12,00%
- attrezzatura varia 12,50%
- macchine d’ufficio elettroniche e digitali 20,00%
- macchine d’ufficio ordinarie elettroniche 11,00%
- mobili ed arredi 6,00%
- beni di valore artistico/religioso 0,00%
- automezzi 10,00%
- attrezzatura di valore inferiore ad € 516,46 100,00%
- beni a rapido deterioramento 50,00%

Le spese di manutenzione e riparazione sono imputate direttamente all’esercizio e sono perciò estranee alla categoria dei costi capitalizzati, salvo per quei costi che, avendo valore incrementativo, sono portati ad aumento del valore del bene.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

L’Ente non si avvale dello strumento della locazione finanziaria.

Crediti

Sono esposti al presunto valore di realizzo netto futuro, secondo quanto stabilito al punto 8 dell’art. 2426 del Codice

Civile. I crediti sono esposti in bilancio in base al presumibile valore di realizzo, mediante lo stanziamento di fondi di svalutazione determinati secondo i criteri di prudenza ed in base alle informazioni disponibili alla data di predisposizione del bilancio. La congruità dei fondi svalutazione rispetto alle posizioni di dubbia esigibilità è verificata periodicamente ed, in ogni caso, al termine di ogni esercizio, tenendo in considerazione sia le situazioni di inesigibilità già manifestatesi o ritenute probabili, sia le condizioni economiche generali e di settore.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale modificato in occasione di resi o di rettifiche che corrisponde al presumibile valore di estinzione.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze finali di magazzino sono costituite da beni di consumo e sono state valutate applicando l'ultimo costo di acquisto sulla base dell'inventario fisico effettuato alla chiusura dell'esercizio.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società 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.

Fondo TFR

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

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

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. L'importo è riportato al netto del credito presunto verso l'INPDAP nonché dell'imposta sostitutiva sulla rivalutazione del TFR maturata così come previsto dall'articolo 11, comma 4, del D.Lgs. n. 47/2000.

Il saldo del fondo TFR iscritto a bilancio esprime il debito verso il personale realmente esistente alla data del 31.12.2025.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti. Le attività istituzionali non sono soggette ad imposta. In base all'art. 74, comma 2 del D.P.R. n° 917 dd. 22.12.1986: "non costituiscono esercizio all'attività commerciale: - l'esercizio di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici istituiti esclusivamente a tal fine, comprese le Aziende Sanitarie Locali".

L'IRES iscritta in bilancio è stata determinata, conformemente alle norme di Legge vigenti, con aliquota ridotta del 50% rispetto a quella ordinaria e rappresenta l'imposta di competenza dell'anno 2025. L'imponibile è generato dal possesso di fabbricati e terreni (redditi fondiari) e dal reddito di impresa in contabilità ordinaria per la produzione di pasti per esterni.

Nel 2018, è stato effettuato un intervento di riqualificazione energetica dell'edificio dove sono collocati gli uffici amministrativi dell'ente (sostituzione serramenti) per il quale è stata riconosciuta una detrazione di € 21.913,00, materialmente godibile in 10 rate annuali a riduzione dell'ammontare delle imposte IRES di ciascun singolo esercizio. Nel costo IRES dell'anno 2025 è inoltre incluso l'importo di € 1.052,30, relativo alla ritenuta fiscale applicata su un guadagno da capital gain.

Riconoscimento dei ricavi

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Non ci sono garanzie, impegni e beni di terzi e rischi

Considerazioni conclusive sui criteri di valutazione

Si dà atto che le valutazioni di cui sopra sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività dell'Azienda

DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

La dotazione organica aziendale, ripartita per categoria, ha subito le seguenti variazioni rispetto al precedente esercizio:

organico	31/12/2025	31/12/2024	variazioni
----------	------------	------------	------------

dirigenti	1	1	0
impiegati	6	6	0
operai	2	2	0
altri	86	75	11
	95	84	11

La forza lavoro risulta così composta:

organico	31/12/2025	31/12/2024	variazioni
medici	0	0	0
infermieri	12	9	3
OSA	1	1	0
OSS	54	52	2
ausiliari	14	8	6
fisioterapisti	3	3	0
operai	2	2	0
impiegati	6	6	0
funzionari	0	0	0
direttore amministrativo/dirigente	1	1	0
educatore professionale/assistente sociale	1	1	0
animatore	0	0	0
coordinatore dei servizi socio-assistenziali	1	1	0
	95	84	11

Nel 2025 l'Ente ha stipulato apposite convenzioni per prestazione di servizi:

	31/12/2025	31/12/2024	variazioni
direttore amministrativo	0	0	0
medici	5	3	2
medici specialisti	0	0	0
infermieri professionali	5	5	0
medici psicologi	1	1	0
	11	9	2

Inoltre si è avvalso del seguente personale:

	31/12/2025	31/12/2024	variazioni
fisioterapisti (interinale)	0	0	0
impiegati (interinale)	0	0	0
animatori (interinale)	0	0	0
RSPP (interinale)	0	0	0
OSS (interinale)	0	0	0
ausiliari di assistenza (interinale)	0	0	0
RSPP (prestazione di servizio)	1	1	0
animatore (prestazione di servizio)	0	0	0
operatori lavanderia (prestazione di servizio)	2	2	0
	3	3	0

ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Manutenzioni straordinarie su beni propri

Manutenzioni straordinarie su beni propri

	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	20.675,44	11.892,66
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-603,52	-123,16
Valore inizio esercizio	20.071,92	11.769,50
Acquisizioni dell'esercizio	67.723,03	8.782,78
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-3.199,64	-480,36
Totale netto di fine esercizio	84.595,31	20.071,92

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio riguardano

- interventi su impianti termici e componenti accessorie, per € 5.802,50
- sostituzione di un componente della macchina UTA, per € 3.721,00
- interventi straordinari su impianto ACS e UTA, per € 13.863,93
- rifacimento della pavimentazione del primo piano con finitura decorativa, per € 40.700,00
- installazione di dotazioni accessorie per tende antisolet esterne e serramenti, per € 3.635,60
- le quote di ammortamento di competenza dell'anno 2025 (€ 3.199,64)

Manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Manutenzioni straordinarie su beni di terzi

	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	320.598,34	320.598,34
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-41.852,99	-31.147,64
Valore inizio esercizio	278.745,35	289.450,70
Acquisizioni dell'esercizio	2.685,61	0,00

Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-10.711,24	-10.705,35
Totale netto di fine esercizio	270.719,72	278.745,35

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio riguardano:

- collegamenti elettrici e di sicurezza cucina co-housing Scurelle, per € 2.685,61
- le quote di ammortamento di competenza dell'anno 2025 (€ 10.711,24)

Costi di concessioni e licenze

Costi di concessioni e licenze		
	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	47.475,87	33.090,69
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-35.950,83	-32.725,66
Valore inizio esercizio	11.525,04	365,03
Acquisizioni dell'esercizio	732,00	14.385,18
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-5.038,62	-3.225,17
Totale netto di fine esercizio	7.218,42	11.525,04

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio riguardano:

- acquisto della licenza del modulo sigillo elettronico di € 732,00
- le quote di ammortamento di competenza dell'anno 2025 (€ 5.038,62)

II. Immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali

(articolo 2427, primo comma, n. 2, c.c.)

Terreni e fabbricati

Terreni	31/12/2025	31/12/2024
---------	------------	------------

Costo originario	3.734.870,40	3.734.870,40
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-10.000,00	-10.000,00
Valore inizio esercizio	3.724.870,40	3.724.870,40
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00	0,00
Totale netto di fine esercizio	3.724.870,40	3.724.870,40

Particella originaria	Particella modificata	descrizione	valore al 31.12.2025	valore al 31.12.2024	variazioni
152/2	2290	TERRENO	519.238,08	519.238,08	0,00
153/1		TERRENO	744.064,12	744.064,12	0,00
153/2	2290	TERRENO	42.131,16	42.131,16	0,00
153/3	2290	TERRENO	336.543,20	336.543,20	0,00
153/4	2290	TERRENO	135.123,36	135.123,36	0,00
154/1	2290	TERRENO	373.866,60	373.866,60	0,00
154/2	2290	TERRENO	314.275,68	314.275,68	0,00
154/3	4531/2	TERRENO	17.712,80	17.712,80	0,00
154/4	4531/2	TERRENO	1.771,28	1.771,28	0,00
249		TERRENO	1.020.636,84	1.020.636,84	0,00
250		TERRENO	105.644,20	105.644,20	0,00
671		TERRENO	30.491,32	30.491,32	0,00
4531/2		TERRENO	63.128,56	63.128,56	0,00
4531/3	2290	TERRENO	20.243,20	20.243,20	0,00
			3.724.870,40	3.724.870,40	0,00

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate variazioni.

	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	18.078.301,98	18.019.692,29
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-2.774.506,22	-2.555.394,04
Valore inizio esercizio	15.303.795,76	15.464.298,25
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	58.609,69
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-219.923,38	-219.112,18
Totale netto di fine esercizio	15.083.872,38	15.303.795,76

descrizione	valore al 31.12.2025	valore al 31.12.2023	variazioni
fabbricati istituzionali	14.755.157,60	14.970.382,95	-215.225,35
fabbricati abitativi	244.966,62	245.016,66	-50,04
altri fabbricati	79.888,53	84.036,32	-4147,79
costruzioni leggere	3.859,63	4.359,83	-500,20
	15.083.872,38	15.303.795,76	-219.923,38

Le variazioni rilevate nel corso dell'anno 2025 riguardano:

- l'incremento delle quote di ammortamento nell'anno 2025 (€ 219.923,38), per gli immobili realizzati / ultimati dal 1° gennaio 2008, data di trasformazione dell'ex IPAB in APSP (rif. art. 2426 n. 1 Cod. Civ. e documento n. 16 OIC)

Impianti

	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	3.373.030,06	3.330.434,77
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-3.220.115,04	-3.180.828,69
Valore inizio esercizio	152.915,02	149.606,08
Acquisizioni dell'esercizio	11.747,50	42.595,29
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-36.504,42	-39.286,35
Totale netto di fine esercizio	128.158,10	152.915,02

Le variazioni rilevate nel corso dell'anno 2025 riguardano:

- interventi di adeguamento della rete informatica e degli apparati di continuità, per € 5.126,56
- sostituzione di un gruppo di continuità (UPS) con dotazione accessoria, per € 6.620,94
- l'incremento delle quote di ammortamento nell'anno 2025 (€ 36.504,42), per gli impianti realizzati / ultimati dal 1° gennaio 2008, data di trasformazione dell'ex IPAB in APSP (rif. art. 2426 n. 1 Cod. Civ. e documento n. 16 OIC)

Attrezzature sanitarie

	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	267.241,85	254.913,44
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-216.438,33	-204.047,89
Valore inizio esercizio	50.803,52	50.865,55
Acquisizioni dell'esercizio	23.895,62	12.328,41
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-14.170,02	-12.390,44
Totale netto di fine esercizio	60.529,12	50.803,52

Attrezzatura tecnica

	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	529.131,08	529.131,08
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-514.302,31	-509.583,32
Valore inizio esercizio	14.828,77	19.547,76
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-4.528,31	-4.718,99
Totale netto di fine esercizio	10.300,46	14.828,77

Attrezzatura cucina

	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	117.344,23	56.103,38
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-37.073,94	-31.359,28
Valore inizio esercizio	80.270,29	24.744,10
Acquisizioni dell'esercizio	27.854,45	61.240,85

Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	-19.110,11	-180,70
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-12.016,28	-5.533,96
Totale netto di fine esercizio	76.998,35	80.270,29

Attrezzature varie		
	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	544.140,12	537.119,37
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-533.939,11	-529.502,50
Valore inizio esercizio	10.201,01	7.616,87
Acquisizioni dell'esercizio	5.435,91	7.020,75
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-6.171,05	-4.436,61
Totale netto di fine esercizio	9.465,87	10.201,01

Mobili ed arredi		
	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	1.032.057,30	1.031.349,70
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-905.722,73	-879.123,51
Valore inizio esercizio	126.334,57	152.226,19
Acquisizioni dell'esercizio	39.100,63	707,60
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-26.964,78	-26.599,22
Totale netto di fine esercizio	138.470,42	126.334,57

Macchine ufficio		
	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	137.112,38	131.425,42
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-130.307,16	-127.261,49
Valore inizio esercizio	6.805,22	4.163,93

Acquisizioni dell'esercizio	0,00	5.686,96
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-2.168,00	-3.045,67
Totale netto di fine esercizio	4.637,22	6.805,22

Automezzi		
	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	65.724,47	65.724,47
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-65.724,47	-65.724,47
Valore inizio esercizio	0,00	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00	0,00
Totale netto di fine esercizio	0,00	0,00

Autovetture		
	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	30.593,71	30.593,71
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-30.593,71	-30.593,71
Valore inizio esercizio	0,00	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	0,00	0,00
Totale netto di fine esercizio	0,00	0,00

Altri beni materiali		
	31/12/2025	31/12/2024
Costo originario	94.480,85	90.967,25
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-35.352,44	-24.155,91
Valore inizio esercizio	59.128,41	66.811,34

Acquisizioni dell'esercizio	12.099,91	3.513,60
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-12.210,66	-11.196,53
Totale netto di fine esercizio	59.017,66	59.128,41

I valori finali risultano dalle variazioni in aumento, dovute agli acquisti effettuati per il rinnovo e l'integrazione della dotazione di attrezzature, e da quelle in diminuzione, derivanti dalle quote di ammortamento annuali.

Immobilizzazioni materiali in corso

saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
5.744,98	0,00	5.744,98

Le variazioni rilevate nel corso dell'anno 2025 riguardano:

- assistenza alla predisposizione della domanda per il Conto Termico e redazione della documentazione tecnica necessaria, per € 1.017,48
- progettazione aggiornamento del sistema di chiamata infermieri, per € 4.727,50

Entrambi gli interventi di manutenzione straordinaria sono ancora nella fase iniziale e sono stati entrambi qualificati come altamente prioritari nella deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 19.05.2025.

Come già evidenziato nei criteri di valutazione di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali vengono valutate in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2 e 4, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13/12/2007 che prevede:

“I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro lo stesso termine i Comuni trasferiscano all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:

- a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
- b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;
- c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5.”

“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.”

I beni mobili acquistati durante il 2025 per i quali l'Ente fruisce di contributo provinciale, ai sensi della L.P. 6/1998, sono iscritti nello stato patrimoniale al costo storico (via via ridotto dell'ammortamento) e nel passivo sono rilevati i risconti passivi (via via ridotti per la rilevazione annuale del ricavo di competenza, corrispondente alla quota di ammortamento).

In data 07.11.2024 è stata presentata domanda di contributo provinciale per l'acquisto di attrezzature in sostituzione

di quelle esistenti, ai sensi della L.P. 6/1998, art. 19-bis. Poiché alla chiusura dell'esercizio 2024 non era ancora pervenuta comunicazione ufficiale in merito all'accoglimento della richiesta, i beni oggetto della domanda, già acquistati, sono stati integralmente contabilizzati al costo storico.

Con Determinazione del Dirigente n. 709 del 27 gennaio 2026 del Servizio Politiche Sanitarie e per la Non Autosufficiente della Provincia Autonoma di Trento è stata ufficializzata la concessione del suddetto contributo all'APSP di Borgo Valsugana, ammontante a € 55.189,18.

Nel bilancio chiuso al 31.12.2025 sono state effettuate le rettifiche contabili necessarie per la quota assegnata, includendo le quote di competenza degli esercizi precedenti.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

III. Immobilizzazioni finanziarie

saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
12.584,44	12.584,44	0,00

Partecipazioni

descrizione	saldo al 31.12.2025	incremento	decremento	saldo al 31.12.2024
partecipazione UPIPA	1.084,44	0,00	0,00	1.084,44
altre partecipazioni	1.500,00	0,00	0,00	1.500,00
titoli immobilizzati	0,00	0,00	0,00	0,00
cauzioni versate a terzi	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	12.584,44	0,00	0,00	12.584,44

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione.

Trattasi di:

- partecipazione al capitale nella Società Cooperativa U.P.I.P.A., la cui sottoscrizione è avvenuta nell'anno 2000. La Società si propone di coordinare l'attività dei soci e di migliorarne l'organizzazione, secondo lo spirito mutualistico al fine di consentire economie di spesa nei settori di interesse comune e per attuare una sempre migliore rispondenza dell'attività dei soci ai propri fini istituzionali;
- quota sociale della Cooperativa Sociale Assistenza di Tione di Trento (TN), la cui acquisizione è avvenuta nel corso dell'anno 2019 (Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 37 dd. 28 ottobre 2019) corrispondendo la somma di € 1.500,00. La sottoscrizione è stata effettuata nell'ottica di ampliare e diversificare la gamma dei servizi socio-sanitari presenti sul territorio della Valsugana avvalendosi, in forma innovativa, della collaborazione di un soggetto privato operante sul territorio provinciale nell'ambito dei servizi semi-residenziali e domiciliari;
- deposito cauzionale di cui all'art. 11 del contratto di comodato degli spazi adibiti a Centro Diurno per Anziani dell'edificio di proprietà del Comune di Scurelle (p.ed. 1029 in C.C. Scurelle) e dei relativi arredi ed attrezzature, il cui schema è stato approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'APSP n. 28 di data 8 agosto 2018.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
39.533,71	48.140,28	-8.606,57

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 2025 sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

descrizione	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
Scorte farmaci e materiale sanitario	2.121,57	2.844,34	- 722,77
Scorte presidi per incontinenza	6.512,00	6.923,09	- 411,09
Scorte prodotti per igiene personale	13.199,76	12.603,77	595,99
Scorte detersivi e materiali per pulizie ambientali	4.006,44	3.340,37	666,07
Scorte detersivi per lavanderia	1.083,37	1.590,68	- 507,31
Scorte stoviglie, tovagliato e articoli	9.279,73	9.556,35	- 276,62
Scorte biancheria	1.643,00	2.004,46	- 361,46
Scorte diverse	41,57	8.504,98	-8.463,41
Scorte detersivi lavaggio stoviglie	1.646,27	772,24	874,03
	39.533,71	48.140,28	-8.606,57

Per l'esercizio in chiusura si segnala che le scorte residue di dispositivi di protezione individuale (DPI) acquistati per far fronte all'emergenza Covid-19 sono state smaltite, non essendo più utilizzabili.

II. Crediti

saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
1.141.413,34	964.967,16	176.446,18

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 Netti

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
crediti v/clienti	352.609,12	323.645,88	28.963,24
clienti c/fatture da emettere	334.310,87	289.544,59	44.766,28
fondo svalutazione crediti	-11.042,22	-11.042,22	0,0
	675.877,77	602.148,25	73.729,52

I crediti esposti sono iscritti al presumibile valore di realizzo e si riferiscono principalmente a:

- crediti verso Enti € 27.569,42 dei quali € 26.428,96 con la Comunità Valsugana e Tesino per i seguenti servizi: confezionamento pasti per € 6.083,46; attività motoria presso Centro Servizi Villa Prati per € 1.608,91; servizi di parrucchiera presso Centro Servizi Villa Prati per € 831,62; trasporto utenti presso Centro Servizi Villa Prati per € 14.371,06; nonché contributo per il progetto "TE CHE RIGUARDA NOI" per € 3.533,91 ed € 1.140,46 con Consiglio Regionale della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige per rimborso costo personale
- crediti verso APSS € 866,33 per rimborso costo fornitura di gas medicali e tecnici
- crediti verso PAT € 13.594,75 per contributi Agenzia del Lavoro
- credito verso Ospiti € 301.056,41 per rette alberghiere
- crediti verso altri € 9.508,21 per diverse tipologie
- ospiti c/anticipazioni € 14,00

In base alle informazioni disponibili alla data di redazione del bilancio, si ritiene il fondo svalutazione crediti congruo rispetto al risultato delle analisi delle passività potenziali connesse ai rischi di inesigibilità dei crediti. Il fondo svalutazione crediti non è stato utilizzato nel periodo.

Crediti diversi

Ammontano ad € 351.123,97 e si riferiscono a crediti nei confronti del personale dipendente relativi alla mensa interna (€ 67,72) e al rimborso parziale della quota di un viaggio di studio (€ 500,00), a note di accredito da ricevere per la rettifica della messa a disposizione di personale con qualifica di Assistente Sociale (€ 2.847,01), per quote di finanziamento da ricevere per oneri contrattuali e IVC 2022 (€ 34.666,67), nonché a rimborsi e accantonamenti relativi al personale (€ 211.223,45) e al contributo per attrezzature del Centro Diumo e dell’RSA (€ 51.164,33).

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
crediti v/PAT per contributi	296.544,91	212.227,81	84.317,10
dipendenti c/anticipo spese	567,72	82,23	485,49
note di accredito da ricevere	2.847,01	255,59	2.591,42
crediti diversi	0,00	0,00	0,00
contributo da PAT in c/capitale	51.164,33	0,00	51.164,33
	351.123,97	212.565,63	138.558,34

Crediti verso Enti Previdenziali e Assistenziali

Ammontano ad € 114.411,60 e si riferiscono principalmente a crediti verso INPDAP per anticipazioni TFR.

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
Credito v/INPS	120,00	0,00	120,00
crediti v/INPDAP per anticipi TFR	115.844,80	150.253,28	-34.408,48
INPDAP c/IPS	-1.553,20	0,00	-1.553,20
	114.411,60	150.253,28	-35.841,68

Crediti Tributari

Non sono presenti crediti tributari.

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
erario c/IVA credito compensazione F24	0,00	0,00	0,00
erario c/rimborsi	0,00	0,00	0,00

	0,00	0,00	0,00
--	------	------	------

III. Attività finanziarie non immobilizzate:

saldo al 31.12.2025
0,00

In corso d'anno NON sono state negoziate operazioni di pronti contro termine con obbligo di retrocessione a termine.
(articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, c.c.).

IV. Disponibilità liquide

saldo al 31.12.2025
1.345.738,16

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
banca tesoreria CROSS	1.343.149,55	1.280.831,11	62.318,44
cassa aziendale	1.361,20	682,60	678,60
valori bollati	914,00	0,00	914,00
carta di credito	313,41	924,19	- 610,78
	1.345.738,16	1.282.437,90	63.300,26

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

C) Ratei e Risconti Attivi

saldo al 31.12.2025
10.629,35

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.

Non sussistono, al 31.12.2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:

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

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
ratei attivi diversi	0,00	28,95	- 28,95
risconti attivi diversi	10.629,35	43.568,98	-32.939,63
	10.629,35	43.597,93	-32.968,58

I ratei attivi sono ricavi la cui manifestazione finanziaria (incasso) avverrà in un esercizio successivo, ma che sono in parte di competenza dell'esercizio in corso.

I risconti attivi sono relativi a costi che hanno avuto la loro manifestazione finanziaria nell'anno 2025 ma che sono di competenza degli esercizi successivi.

PASSIVITA'

A) Capitale di dotazione

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

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

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
patrimonio netto (capitale di dotazione)	14.776.401,66	14.776.401,66	0,00
utili esercizi precedenti	2.106.463,85	2.090.750,88	15.712,97
perdite esercizi precedenti	-159.542,93	-159.542,93	0,00
utile dell'esercizio	0,00	15.712,97	-15.712,97
perdita d'esercizio	-88.478,30	0,00	-88.478,30
	16.634.844,28	16.723.322,58	-88.478,30

I) Fondi per rischi e oneri

(articoli 2423 - bis, 2424, 2424 - bis, 2427, c.c.)

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
fondo rinnovo contrattuale	512.396,05	257.703,55	254.692,50
fondo produttività personale	99.474,23	107.434,16	-7.959,93
fondo per ferie maturate e non godute	164.032,38	146.902,08	17.130,30
	775.902,66	512.039,79	263.862,87

Al 31 dicembre 2025, nel conto "Fondo rinnovo contrattuale" risultano accantonati complessivamente € 512.396,05, a copertura degli oneri derivanti da provvedimenti e accordi contrattuali, così ripartiti:

- € 225.951,79 € per oneri contrattuali residui al 31.12.2024;
- € 27.840,83 per aumenti contrattuali anno 2025;
- € 30.821,92 per indennità turno notturno OSS anno 2025;
- € 6.649,54 per riconoscimento di retribuzioni incentivanti APAC gara ristorazione 2023;
- € 62.371,80 per finanziamento NOP 2025;
- € 23.936,01 per finanziamento progressione da 5° a 6° posizione retributiva;
- € 21.730,63 per residuo finanziamento progressioni;
- € 8.389,24 per accantonamento 2025 contrattazione di settore;
- € 30.821,92 per risorse indennità di lavoro notturno;
- € 55.489,81 per costo ulteriore incremento OSS;
- € 576,54 per residui 2025 dei costi per la dirigenza,
- € 17.816,02 per residui degli altri istituti.

II) Trattamento di fine rapporto

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

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
fondo TFR dipendenti a carico RSA (- anticip.)	391.666,00	391.986,58	- 320,58

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e del credito presunto verso l'INPDAP.

III) Debiti

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

saldo al 31.12.2025
507.427,36

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
acconti e cauzioni	29.277,00	25.827,00	3.450,00
debiti v/fornitori	309.396,52	306.736,69	2.659,83
debiti diversi	168.753,84	165.880,87	2.872,97
	507.427,36	498.444,56	8.982,80

Debiti verso banche ed altri finanziatori

Al 31.12.2025 non ci sono debiti verso banche.

Acconti e cauzioni

Riguardano cauzioni versate dagli utenti della casa di soggiorno.

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
altri anticipi ottenuti	0,00	0,00	0,00
cauzioni ricevute da Ospiti	29.277,00	25.827,00	3.450,00
depositi cauzionali da fornitori	0,00	0,00	0,00
	29.277,00	25.827,00	3.450,00

Debiti verso fornitori

I "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:

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
debiti verso fornitori	74.921,31	48.774,34	26.146,97

fornitori c/fatture da ricevere	234.475,21	257.962,35	-23.487,14
	309.396,52	306.736,69	2.659,83

I debiti esposti sono iscritti al valore nominale e si riferiscono principalmente a debiti verso fornitori per forniture di beni e servizi ed utenze.

Debiti diversi

I “debiti diversi” al 31.12.2025 risultano così costituiti:

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
debiti verso dipendenti e collaboratori	124.660,51	113.826,21	10.834,30
debiti verso enti previdenziali e assistenziali	6.883,60	7.649,52	- 765,92
debiti tributari	27.141,40	26.773,54	367,86
debiti diversi	2.143,94	9.707,21	-7.563,27
debiti verso ospiti	7.924,39	7.924,39	0,0
	168.753,84	165.880,87	2.872,97

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

debiti per area geografica	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
Italia	507.427,36	498.444,56	8.982,80

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali
(articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.).

C) Ratei e Risconti Passivi

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

voce	saldo al 31.12.2025	saldo al 31.12.2024	variazioni
------	------------------------	------------------------	------------

ratei passivi diversi	606,47	957,32	- 350,85
risconti passivi diversi	3.904.050,64	4.065.272,16	-161.221,52
	3.904.657,11	4.066.229,48	-161.572,37

I ratei passivi sono i costi che avranno la loro manifestazione finanziaria in un esercizio successivo, anche se in parte di competenza economica dell'esercizio in corso.

I contributi in conto capitale commisurati al costo delle immobilizzazioni materiali sono stati rilevati secondo un criterio che prevede l'iscrizione dell'intero contributo tra i risconti passivi del bilancio, rinviandone per competenza il riconoscimento ai singoli esercizi in relazione alla vita utile dei beni. Il metodo adottato consente di imputare a conto economico, per ciascun esercizio, da un lato gli ammortamenti calcolati sul costo lordo dei cespiti, e dall'altro la quota di contributo correlata, iscritta tra gli altri ricavi e proventi. Tale modalità contabile garantisce una rappresentazione più trasparente e coerente sia della situazione patrimoniale sia del risultato economico.

Oltre ai contributi in conto capitale relativi alle immobilizzazioni materiali, possono essere iscritti nei risconti passivi anche altri contributi, purché la loro competenza economica sia riferibile a esercizi futuri.

voce	saldo al 31.12.2025	durata
contributo PAT acquisto mobili ed attrezzature	136.345,36	superiore a cinque anni
contributo PAT acquisto mobili ed attrezzature	46.714,56	Inferiore ai cinque anni
contributo APSS acquisto farmaci e materiale sanitario	2.121,57	inferiore ai cinque anni
opere acquisite a titolo gratuito	833.834,88	superiore a cinque anni
contributo Agenzia del Lavoro	0,00	inferiore ai cinque anni
contributo PAT lavori di ristrutturazione	2.823.803,99	superiore a cinque anni
contributo PAT realizzazione strada	51.361,39	superiore a cinque anni
contributo CROSS riqualificazione cappella ed acquisto arredi Centro Diurno	1.431,09	superiore a cinque anni
Contributo Comune di Scurelle impianto raffrescamento Casa Toniolatti	8.437,80	superiore a cinque anni
	3.904.050,64	

Informativa ai sensi articolo 1, commi 125-129, L. 124/2017

Come previsto dall'articolo 1, commi 125-129, L. 124/2017, che impone alle imprese di evidenziare nella Nota integrativa del bilancio le informazioni relative a sovvenzioni, contributi, incarichi retribuiti e comunque a vantaggi economici di qualunque genere ricevuti da pubbliche amministrazioni, si riporta di seguito una tabella riepilogativa:

prog.	denominazione soggetto erogante	codice fiscale soggetto erogante	somma incassata	data incasso	causale	quota di competenza dell'esercizio 2025
1	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	17.009,57 €	23/01/2025	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO OTT-DIC 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	-
2	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	4.702,65 €	23/01/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 – periodo NOV 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	-
3	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	4.978,81 €	23/01/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 – periodo DIC 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	-
4	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	1.735,33 €	23/01/2025	PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 LAVAGGIO E MESSA IN PIEGA – PERIODO SET-DIC 2024 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 TAGLIO – PERIODO SET-DIC 2024 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI	-
5	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	1.718,61 €	23/01/2025	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO OTT-DIC 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	-
6	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	18.537,26 €	29/01/2025	Intervento 3.3.F – Progetto OccupAzione – attività di supporto al personale di assistenza e di animazione GEN- MAG 2025 acconto contributo	18.537,26 €
7	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	13.094,40 €	04/02/2025	Rimborso quote Sanifonds Trentino anno 2024	-
8	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	124.743,60 €	04/02/2025	Revisione ordinamento professionale APSP 2023-2024	-
9	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	184.523,34 €	21/02/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 – MESE DI DICEMBRE 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 26188 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 – MESE DI DIC	-
10	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,47 €	21/02/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle – finanziamento DICEMBRE 2024 Bollo	-
11	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	1.245,03 €	21/02/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2023 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2473 DEL 22.12.2022 – MESE DI NOVEMBRE 2023 ESTRATTO CONTABILE N. 23998 RECUPERO TARIFFARIO ANNO 2023 – DIFFERENZA DA VERIFICA AMMINISTRATIVA Bollo	-
12	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	225.625,28 €	21/02/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI GENNAIO 2025 ESTRATTO CONTABILE N. 26327 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI GENN	225.625,28 €
13	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	25.693,90 €	21/02/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Scurelle – finanziamento GENNAIO 2025 Bollo	25.693,90 €
14	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	379,74 €	21/02/2025	Rimborso costo fornitura di gas medicali e tecnici APR- GIU-2024	-
15	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	16.167,40 €	27/02/2025	Espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata Rimborso periodo OTT-DIC 2024 Bollo	-
16	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	8,02 €	28/02/2025	Quota medico ospiti autosufficienti/non auto paganti – GEN-DIC 2024 Rif. prot. n. 23400 dd. 19.02.2025 segnatura APSS.19/02/2025.0033400	8,02 €

17	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	117,56 €	06/03/2025	Rimborso costo fornitura di gas medicali e tecnici OTT DIC 2024	-
18	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	2.798,60 €	03/03/2025	Intervento 3.3.D – 2024 Edi 1-1087 / edizione n. 1 – 2024 supporto servizio animazione MAG DIC 2024	
19	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	2.773,26 €	03/03/2025	Intervento 3.3.D – 2024 Edi 1-1088 / edizione n. 1 – 2024 supporto servizio animazione Casa di Soggiorno MAG DIC 2024	-
20	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	1.474,84 €	03/03/2025	Intervento 3.3.D – 2024 Edi 1-1087 / edizione n. 1 – 2024 supporto servizio animazione MAG DIC 2024	-
21	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	2.108,68 €	03/03/2025	Intervento 3.3.D – 2024 Edi 1-1088 / edizione n. 1 – 2024 supporto servizio animazione Casa di Soggiorno MAG DIC 2024	-
22	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	4.981,42 €	14/03/2025	Messa a disposizione di 12 ore settimanali di personale con qualifica di Assistente Sociale Rimborso periodo OTT DIC 2024 Bollo	-
23	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	5.018,26 €	17/03/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 – periodo GEN 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	5.018,26 €
24	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	6.437,84 €	17/03/2025	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO GEN 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	6.437,84 €
25	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	585,06 €	17/03/2025	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO GEN 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	585,06 €
26	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	4.899,91 €	04/04/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 – periodo FEB 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	4.899,91 €
27	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	603,35 €	04/04/2025	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO FEB 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	603,35 €
28	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	9.713,00 €	09/04/2025	Progetto assistenza specifica ospite A.C. OTT DIC 2024 Autorizzazione di spesa nr. 4500125909 Bollo	-
29	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	204.422,17 €	09/04/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI FEBBRAIO 2025 ESTRATTO CONTABILE N. 26543 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI FEB	204.422,17 €
30	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	557,94 €	11/04/2025	Quota differenziale tra tasse di concorso incassate e costi sostenuti per lo svolgimento del concorso OSS 2024, organizzato in forma associata Bollo	-
31	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	25.693,90 €	23/04/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Scurelle – finanziamento FEBBRAIO 2025 Bollo	25.693,90 €
32	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	28.831,60 €	23/04/2025	Fondo di riequilibrio 2024 Distacchi sindacali RSA – S.M. Bollo	-
33	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	1.808,47 €	12/05/2025	PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 LAVAGGIO E MESSA IN PIEGA – PERIODO GEN MAR 2025 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 TAGLIO – PERIODO GEN- MAR 2025 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI	1.808,47 €
34	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	548,49 €	12/05/2025	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO MAR 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	548,49 €
35	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	5.191,85 €	12/05/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 – periodo MAR 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	5.191,85 €
36	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	3.569,13 €	24/04/2025	Intervento 3.3.D – 2022 Edi 3-142 servizio di presidio – portineria MAG DIC 2024 # contributo	-
37	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	1.571,83 €	24/04/2025	Intervento 3.3.D – 2022 Edi 3-142 servizio di presidio – portineria MAG DIC 2023 # contributo	-
38	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	6.814,83 €	15/05/2025	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI – REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO FEB 2025 Ritenuta di garanzia goener dello 0,50%	6.814,83 €

39	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	7.646,81 €	15/05/2025	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO MAR 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	7.646,81 €
40	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	226.305,96 €	23/05/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 - MESE DI MARZO 2025 ESTRATTO CONTABILE N. 26661 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 - MESE DI MARZO	226.305,96 €
41	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	25.693,90 €	23/05/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Seurelle - finanziamento MARZO 2025 Belle	25.693,90 €
42	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	218.784,47 €	23/05/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 - MESE DI APRILE 2025 ESTRATTO CONTABILE N. 26903 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 - MESE DI APRIL	218.784,47 €
43	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	5.120,84 €	09/06/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 - periodo APR 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	5.120,84 €
44	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	287,79 €	25/06/2025	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO FEB-MAR 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	287,79 €
45	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	7.080,46 €	26/06/2025	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO APR 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	7.080,46 €
46	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	566,78 €	26/06/2025	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO APR 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	566,78 €
47	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	523,43 €	26/06/2025	PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 LAVAGGIO E MESSA IN PIEGA - PERIODO APR 2025 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 TAGLIO - PERIODO APR 2025 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA	523,43 €
48	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	621,63 €	26/06/2025	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO MAG 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	621,63 €
49	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	6.012,45 €	27/06/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 - periodo MAG 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	6.012,45 €
50	A.P.S.P. "SUOR AGNESE"	01025950229	2.495,15 €	20/05/2025	ulteriore rimborso costo Direttore 01.03.23 - 27.09.23 per accordo dd. 11.10.24 e assegnazione retribuzione di risultato	-
51	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	4.081,26 €	26/05/2025	Intervento 3.3.D - 2025-Edi-3-1446 / edizione n. 1 - 2025 servizio di presidio - portineria MAG-DIC 2025	4.081,26 €
52	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	226.403,20 €	15/07/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 - MESE DI MAGGIO 2025 ESTRATTO CONTABILE N. 27172 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 - MESE DI MAGGI	226.403,20 €
53	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	5.838,86 €	28/07/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 763/2024 - periodo GIU 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	5.838,86 €
54	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	1.022,81 €	28/07/2025	PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 LAVAGGIO E MESSA IN PIEGA - PERIODO MAG-GIU 2025 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 TAGLIO - PERIODO MAG-GIU 2025 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZ	1.022,81 €
55	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	621,63 €	28/07/2025	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO GIU 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	621,63 €
56	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	14.320,60 €	28/07/2025	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO MAG-GIU 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50% Ritenuta di garanzia dello 0,5% rif. 2025.05.28 ft. 77L rimborso spesa trasporto utenti Villa Prati APR 2025	14.320,60 €

57	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	25.693,90-€	18/08/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Scurelle – finanziamento APRILE 2025 Bollo	25.693,90-€
58	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	25.693,90-€	18/08/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Scurelle – finanziamento MAGGIO 2025 Bollo	25.693,90-€
59	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	26.927,96-€	18/08/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Scurelle – finanziamento GIUGNO 2025 Bollo	26.927,96-€
60	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	32.877,70-€	18/08/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Scurelle – finanziamento LUGLIO 2025 Bollo	32.877,70-€
61	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	218.881,71-€	18/08/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI GIUGNO 2025 ESTRATTO CONTABILE N. 27371 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI GIUGN	218.881,71-€
62	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	225.917,00-€	18/08/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI LUGLIO 2025 ESTRATTO CONTABILE N. 27461 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI LUGLI	225.917,00-€
63	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	11.776,86-€	14/08/2025	Intervento 3.3.D – 2025 Edi 1 1448 attività di supporto servizio animazione – RSA MAG-DIC 2025 – acconto	11.776,86-€
64	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	10.531,65-€	14/08/2025	Intervento 3.3.D – 2025 Edi 1-1447 supporto servizio animazione Casa di Soggiorno MAG-DIC 2025 – acconto	10.531,65-€
65	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	6.446,42-€	05/09/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 763/2024 – periodo LUG 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	6.446,42-€
66	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	30.115,62-€	11/09/2025	Espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata Rimborso periodo GEN- GIU 2025 Bollo	30.115,62-€
67	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	225.819,76-€	19/09/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI AGOSTO 2025 ESTRATTO CONTABILE N. 27684 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI AGOST	225.819,76-€
68	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	32.877,70-€	19/09/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Scurelle – finanziamento AGOSTO 2025 Bollo	32.877,70-€
69	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	9.549,49-€	16/09/2025	Intervento 3.3.F – Progetto OccupAzione – attività di supporto al personale di assistenza e di animazione GEN MAG 2025 saldo contributo	9.549,49-€
70	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	300,24-€	26/09/2025	Rimborso costo fornitura di gas medicali e tecnici GEN- GIU 2025	300,24-€
71	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	6.438,53-€	13/10/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 763/2024 – periodo AGO 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	6.438,53-€
72	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	219.076,19-€	21/10/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI SETTEMBRE 2025-ESTRATTO CONTABILE N. 27912 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 – MESE DI SE	219.076,19-€
73	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	39.723,12-€	09/10/2025	Finanziamento BONUS COVID III + oneri 26% (erogato a NOV 2024)	-
74	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	32.877,70-€	23/10/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Scurelle – finanziamento SETTEMBRE 2025 Bollo	32.877,70-€
75	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	7.196,00-€	06/11/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 763/2024 – periodo SET 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	7.196,00-€

76	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	19.424,00 €	12/11/2025	Progetto assistenza specifica ospite A.C. GEN GIU 2025 Autorizzazione di spesa nr. 4500243198 Bollo	19.424,00 €
77	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	1.049,64 €	26/11/2025	Rimborso costo fornitura di gas medicali e tecnici LUG-SET 2025	1.049,64 €
78	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	22.286,31 €	27/11/2025	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO LUG-SET 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	22.286,31 €
79	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	2.029,43 €	27/11/2025	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO LUG-SET 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	2.029,43 €
80	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	1.520,11 €	27/11/2025	PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 LAVAGGIO E MESSA IN PIEGA - PERIODO LUG-SET 2025 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI- REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 TAGLIO - PERIODO LUG-SET 2025 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZ	1.520,11 €
81	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	859,31 €	27/11/2025	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO OTT 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	859,31 €
82	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	789,83 €	27/11/2025	PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 LAVAGGIO E MESSA IN PIEGA - PERIODO OTT 2025 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI- REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 TAGLIO - PERIODO OTT 2025 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA	789,83 €
83	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	226.014,24 €	27/11/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 - MESE DI OTTOBRE 2025 ESTRATTO CONTABILE N. 28056 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 - MESE DI OTTO	226.014,24 €
84	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	32.877,70 €	27/11/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Seurelle - finanziamento OTTOBRE 2025 Bollo	32.877,70 €
85	BENEFAATTORI DIVERSI	00000000000	300,00 €	18/11/2025	Associazione Challenge Care - premio evento IVA edizione ALZHEIMER OPEN CHAMPIONSHIP dd. 09.09.2025 c/o Golf Club Folgaria Sospeso: 285 del 18/11/2025	300,00 €
86	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	18.160,68 €	11/12/2025	Espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata Rimborso periodo LUG-SET 2025 Bollo	18.160,68 €
87	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	218.978,95 €	18/12/2025	FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 - MESE DI NOVEMBRE 2025 ESTRATTO CONTABILE N. 28340 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2025 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2253 DEL 23.12.2024 - MESE DI NOV	218.978,95 €
88	CONSIGLIO REGIONALE DELLA REGIONE AUTONOMA TRENINO- ALTO ADIGE	00000000000	8.154,34 €	18/12/2025	Rimborso costo G.C. da 01.04.2025 a 30.06.2025	8.154,34 €
89	CONSIGLIO REGIONALE DELLA REGIONE AUTONOMA TRENINO- ALTO ADIGE	00000000000	11.014,67 €	18/12/2025	Rimborso costo G.C. da 01.07.2025 a 30.09.2025	11.014,67 €
90	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	6.880,39 €	19/12/2025	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 763/2024 - periodo OTT 2025 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	6.880,39 €
91	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	32.877,70 €	19/12/2025	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23.12.2024 Centro Diurno di Seurelle - finanziamento NOVEMBRE 2025 Bollo	32.877,70 €
92	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	157.588,88 €	22/12/2025	Incrementi retributivi generali anno 2025 (Det. PAT n. 14284 dd. 15.12.2025)	157.588,88 €
93	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	30.821,92 €	22/12/2025	Valorizzazione OSS, inclusa l'indennità per turni notturni (Det. PAT n. 14284 dd. 15.12.2025)	30.821,92 €

Conto economico

Si riporta di seguito il bilancio consuntivo 2025 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.

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

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

Descrizione	Anno in corso	Budget periodo	Diff. AC/BP
CONTO ECONOMICO			
A) Valore della produzione	€ 5.937.879,79	€ 5.424.644,12	€ 513.235,67
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	€ 4.716.847,40	€ 4.732.249,10	-€ 15.401,70
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 4.242.623,76	€ 4.244.766,83	-€ 2.143,07
RETTA SANITARIA	€ 2.653.906,96	€ 2.659.449,55	-€ 5.542,59
RETTA ALBERGHIERA	€ 1.588.716,80	€ 1.585.317,28	€ 3.399,52
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 474.223,64	€ 487.482,27	-€ 13.258,63
CENTRO SERVIZI	€ 114.717,29	€ 92.973,87	€ 21.743,42
CENTRO DIURNO	€ 359.506,35	€ 394.508,40	-€ 35.002,05
CENTRO PRELIEVI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INCREMENTI DI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 1.221.032,39	€ 692.395,02	€ 528.637,37
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 952.158,13	€ 477.984,74	€ 474.173,39
QUOTE CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	€ 211.312,79	€ 206.995,45	€ 4.317,34
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 740.845,34	€ 270.989,29	€ 469.856,05
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 263.500,48	€ 205.410,28	€ 58.090,20
RIMBORSI SPESE DIPENDENTI	€ 120.757,29	€ 103.984,48	€ 16.772,81
RIMBORSI SPESE	€ 111.459,29	€ 87.509,52	€ 23.949,77
PLUSVALENZE CESSIONI ORDINARIE BENI	€ 60,00	€ 0,00	€ 60,00
RICAVI DIVERSI	€ 7.986,90	€ 13.916,28	-€ 5.929,38
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	€ 23.237,00	€ 0,00	€ 23.237,00
PLUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RENDITE PATRIMONIALI	€ 5.373,78	€ 9.000,00	-€ 3.626,22
RENDITE PATRIMONIALI	€ 5.373,78	€ 9.000,00	-€ 3.626,22
B) Costi della produzione	€ 6.023.122,09	€ 5.455.272,17	€ 567.849,92
CONSUMO DI BENI MATERIALI	€ 180.954,53	€ 161.999,54	€ 18.954,99
ACQUISTI	€ 172.347,96	€ 161.999,54	€ 10.348,42
ACQ. BENI E MATERIALI ATTIVITA' ASSISTEN	€ 116.290,28	€ 102.991,88	€ 13.298,40
ACQUISTI BENI E MATERIALI PER ATTIVITA'	€ 27.466,35	€ 24.478,80	€ 2.987,55
ACQUISTI DIVERSI	€ 28.591,33	€ 34.528,86	-€ 5.937,53
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 8.606,57	€ 0,00	€ 8.606,57
VARIAZIONE RIMANENZE MEDICINALI	€ 722,77	€ 0,00	€ 722,77

VARIAZIONE RIMANENZE PRESIDII PER INCONTI	€ 411,09	€ 0,00	€ 411,09
VARIAZIONE RIMANENZE BENI E MATERIALI	€ 7.472,71	€ 0,00	€ 7.472,71
SERVIZI	€ 1.848.736,99	€ 1.711.935,71	€ 136.801,28
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	€ 478.817,53	€ 413.268,50	€ 65.549,03
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	€ 478.817,53	€ 413.268,50	€ 65.549,03
SERVIZI APPALTATI	€ 750.394,27	€ 712.093,27	€ 38.301,00
SERVIZI APPALTATI	€ 750.394,27	€ 712.093,27	€ 38.301,00
MANUTENZIONI	€ 146.675,08	€ 136.072,19	€ 10.602,89
CANONI MANUTENZIONE	€ 85.760,27	€ 93.747,98	-€ 7.987,71
INTERVENTI MANUTENZIONE	€ 60.914,81	€ 42.324,21	€ 18.590,60
UTENZE	€ 227.282,03	€ 220.266,90	€ 7.015,13
UTENZE	€ 227.282,03	€ 220.266,90	€ 7.015,13
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 119.231,64	€ 111.566,58	€ 7.665,06
CONSULENZE	€ 119.231,64	€ 111.566,58	€ 7.665,06
COLLABORAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COLLABORAZIONI INTERINALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
PRESTAZIONI OCCASIONALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ORGANI ISTITUZIONALI	€ 36.952,02	€ 37.589,99	-€ 637,97
AMMINISTRATORI	€ 33.074,62	€ 34.164,23	-€ 1.089,61
REVISORI	€ 3.877,40	€ 3.425,76	€ 451,64
SERVIZI DIVERSI	€ 89.384,42	€ 81.078,28	€ 8.306,14
SERVIZI DIVERSI	€ 89.384,42	€ 81.078,28	€ 8.306,14
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 2.451,66	€ 1.888,56	€ 563,10
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 2.451,66	€ 1.888,56	€ 563,10
AFFITTI PASSIVI IMMOBILI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI	€ 2.451,66	€ 1.888,56	€ 563,10
LOCAZIONE FINANZIARIA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COSTO PER IL PERSONALE	€ 3.583.555,03	€ 3.180.932,89	€ 402.622,14
SALARI E STIPENDI	€ 2.672.497,84	€ 2.334.582,40	€ 337.915,44
STIPENDI PERSONALE	€ 2.672.497,84	€ 2.334.582,40	€ 337.915,44
ONERI SOCIALI	€ 783.415,64	€ 648.074,04	€ 135.341,60
ONERI SOCIALI PERSONALE	€ 764.895,44	€ 626.564,27	€ 138.331,17
ONERI SOCIALI PERSONALE	€ 18.520,20	€ 21.509,77	-€ 2.989,57
T.F.R.	€ 31.734,37	€ 100.979,71	-€ 69.245,34
T.F.R. PERSONALE	€ 31.734,37	€ 100.979,71	-€ 69.245,34
ALTRI COSTI	€ 95.907,18	€ 97.296,74	-€ 1.389,56
ALTRI COSTI PERSONALE	€ 95.907,18	€ 97.296,74	-€ 1.389,56
IRAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AMMORTAMENTI	€ 353.606,40	€ 369.096,51	-€ 15.490,11
AMMORTAMENTI	€ 353.606,40	€ 369.096,51	-€ 15.490,11
AMM. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 18.949,50	€ 16.698,23	€ 2.251,27
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 334.656,90	€ 352.398,28	-€ 17.741,38
ACCANTONAMENTI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 53.817,48	€ 29.418,96	€ 24.398,52
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 53.817,48	€ 29.418,96	€ 24.398,52
IMPOSTE E TASSE	€ 3.555,22	€ 5.002,00	-€ 1.446,78

ALTRI ONERI	€ 27.790,84	€ 24.416,96	€ 3.373,88
MINUSVALENZE SU CESSIONI ORDINARIE DI BE	€ 585,74	€ 0,00	€ 585,74
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	€ 21.885,68	€ 0,00	€ 21.885,68
MINUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-€ 85.242,30	-€ 30.628,05	-€ 54.614,25
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	€ 0,00	€ 10.500,00	-€ 10.500,00
PROVENTI FINANZIARI	€ 0,00	€ 10.500,00	-€ 10.500,00
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 0,00	€ 10.500,00	-€ 10.500,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INTERESSI PASSIVI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INTERESSI PASSIVI DEBITI A M/L TERMINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
INTERESSI PASSIVI DEBITI BANCARI A BREVE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI INTERESSI PASSIVI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	€ 0,00	€ 10.500,00	-€ 10.500,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-€ 85.242,30	-€ 20.128,05	-€ 65.114,25
Imposte sul reddito	-€ 3.236,00	-€ 7.598,00	€ 4.362,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 3.236,00	-€ 7.598,00	€ 4.362,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 3.236,00	-€ 7.598,00	€ 4.362,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 3.236,00	-€ 7.598,00	€ 4.362,00
PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO	-€ 88.478,30	-€ 27.726,05	-€ 60.752,25

All'esecuzione delle attività programmate, definite in sede di budget, segue la fase di controllo in senso stretto, intesa quale verifica del grado di conseguimento degli obiettivi programmati mediante il confronto tra risultati attesi e risultati consuntivati. Il momento centrale di tale processo è rappresentato dall'analisi degli scostamenti, finalizzata all'individuazione delle cause delle differenze tra risultati effettivi e obiettivi prefissati, al fine di definire gli eventuali interventi correttivi necessari al riallineamento dell'azione gestionale.

Tomando agli aspetti numerici, i primi dati del bilancio 2025 che destano attenzione sono le variazioni rilevate nel volume complessivo di costi e ricavi rispetto ai valori attesi:

Descrizione	Anno in corso	Budget periodo	Diff. AC/BP
A) Valore della produzione	€ 5.937.879,79	€ 5.424.644,12	€ 513.235,67
B) Costi della produzione	€ 6.023.122,09	€ 5.455.272,17	€ 567.849,92

VALORE DELLA PRODUZIONE

La discrepanza più significativa rispetto al budget previsto riguarda la voce "Contributi per il personale", che presenta uno scostamento pari a € 437.194,64 rispetto al budget di periodo (€ 450.289,04 a fronte di € 13.094,40 preventivati). Tale incremento, ben oltre le previsioni iniziali, è riconducibile al finanziamento provinciale a copertura dei nuovi oneri contrattuali del personale. Trattandosi di esiti della contrattazione collettiva e di determinazioni assunte successivamente alla programmazione, l'APSP può solo prenderne atto e registrarne i relativi effetti economici.

Passando all'analisi degli altri ricavi, si evidenziano alcune variazioni significative rispetto al budget di periodo.

In primo luogo, la voce "Tariffa Centro Diurno" evidenzia uno scostamento negativo di € 35.002,05 rispetto al budget. Tale scostamento è riconducibile prevalentemente a un aspetto procedurale: le direttive 2025 prevedevano il finanziamento di 18 posti per l'intero anno, ma il riconoscimento dei 4 posti aggiuntivi è divenuto effettivo solo a seguito dell'accreditamento da parte della PAT, intervenuto nel mese di giugno 2025. Ne è derivata, nel periodo 01.01.2025-31.12.2025, una fatturazione mensile inferiore a quella attesa, con una minore entrata complessiva di € 41.868,74; a tale effetto hanno inoltre contribuito i recuperi tariffari relativi al personale, pari a € 76,26 per OSS/OSA e a € 27,05 per il Coordinatore. Le prestazioni erogate a carico degli utenti paganti hanno infine contenuto il disavanzo finale in € 35.002,05.

In termini complessivi, lo scostamento della voce "Tariffa Centro Diurno" è sostanzialmente assorbito dai minori costi sostenuti per l'avvio dei quattro posti aggiuntivi, con particolare riferimento al costo del personale, al trasporto degli utenti e ai pasti. Pertanto, il minor ricavo registrato per effetto del tardivo accreditamento dei posti aggiuntivi trova un corrispondente riequilibrio nei mancati oneri di gestione, determinando un impatto netto a bilancio pari a -€ 4.579,04.

La voce "Tariffa Pasti a Domicilio e/o in sede" mostra un incremento di € 21.743,42, pari a +23,39% rispetto al budget (€ 114.717,29 contro € 92.973,87 preventivati). Questo dato riflette una maggiore produzione effettiva di pasti, a conferma di un'intensificazione dell'attività e del buon andamento del servizio. A fronte di tale incremento dei ricavi, si rileva altresì un corrispondente aumento del costo del servizio di ristorazione, quale naturale contraltare della maggiore produzione di pasti erogati.

Il conto "Rimborso spese per conto terzi" evidenzia un valore di € 93.786,56, superiore di € 23.349,54 rispetto all'importo atteso di € 70.437,02. Lo scostamento è riconducibile a una maggiore attività rispetto alle previsioni per i servizi di trasporto utenti, attività motoria e parrucchiera del Centro Servizi di Villa Prati.

I "Ricavi diversi" registrano invece una diminuzione di € 6.229,38, attestandosi a € 7.686,90 rispetto ai € 13.916,28 previsti, pari a una flessione del 44,76%. Tale contrazione è ascrivibile principalmente al minor apporto dei proventi derivanti dall'impianto fotovoltaico, determinato da un malfunzionamento che ha causato una interruzione della produzione energetica.

I Contributi Agenzia del Lavoro presentano un andamento positivo rispetto al budget, con un valore a consuntivo pari a € 67.473,44 a fronte di € 41.609,65 previsti, e quindi con uno scostamento favorevole di € 25.863,79. L'incremento, pari al 62,16%, è riconducibile alla maggiore entità dei contributi effettivamente riconosciuti in relazione ai progetti attivati, in particolare 33D e 33F. In sede di predisposizione del budget non sono ancora definiti la tipologia di

progetto, la durata dell'inserimento e le caratteristiche della singola presa in carico; pertanto, la stima iniziale è necessariamente approssimativa e soggetta a variazioni in funzione delle condizioni effettivamente applicate.

Il Rimborso personale in comando registra anch'esso uno scostamento positivo, attestandosi a € 90.436,48 rispetto al budget di € 62.480,54, con una differenza favorevole di € 27.955,94. Il dato, pari a un incremento del 44,74%, riflette una maggiore incidenza dei rimborsi per il personale comandato rispetto a quanto stimato. Nel corso dell'anno, infatti, è emersa anche la presenza di ulteriori unità di personale dell'APSP temporaneamente assegnate ad altri enti, circostanza che ha determinato un incremento dei relativi rimborsi rispetto alle previsioni iniziali.

Il Rimborso personale in distacco sindacale evidenzia invece uno scostamento negativo: il valore consuntivo di € 30.320,81 risulta inferiore al budget di € 41.503,94, con una differenza sfavorevole di € 11.183,13 e una riduzione del 26,94%. La flessione è riconducibile a una minore onerosità rispetto alle previsioni.

La voce "Sopravvenienze attive diverse", pari a € 19.703,09, è interamente imputabile a poste straordinarie e non prevedibili in sede di budget. Si tratta di entrate occasionali, spesso legate a rettifiche, recuperi contabili o rimborsi riferiti ad annualità precedenti. Tra le principali componenti si evidenziano:

- spese per manutenzioni e servizi vari: € 13.156,6
- spese per progetti e attività operative: € 1.750,13
- rimborsi, restituzioni e rettifiche contabili: € 1.488,41
- spese per pratiche e attività amministrative/tecniche: € 1.141,9
- contributi e sgravi di natura previdenziale: € 911,93
- retribuzioni: € 1.254,10

Infine, gli Interessi Attivi Titoli e Obbligazioni non risultano rilevati nell'anno in corso, a fronte di un budget di € 10.500,00. Lo scostamento negativo di € 10.500,00, pari al 100,00%, deriva dalla mancata maturazione di proventi finanziari rispetto a quanto atteso.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Nel periodo in esame, il consumo di beni materiali si è attestato a € 180.954,53, evidenziando uno scostamento sfavorevole di € 18.954,99 rispetto al budget, pari a un incremento dell'11,70%. Il dato è determinato principalmente dall'aumento degli acquisti complessivi, pari a € 172.347,96, e dalla variazione negativa delle rimanenze pari a € 8.606,57, originata da rimanenze iniziali superiori alle rimanenze finali, che ha inciso in aumento sul costo del consumo dell'esercizio.

Nel dettaglio, le spese per farmaci, presidi per incontinenza e prodotti per l'igiene personale risultano superiori al budget (+12,91%), in relazione al fabbisogno assistenziale degli ospiti. Nell'area degli "Acquisti beni e materiali per

attività” (+12,20%) si registra un contenimento dei generi alimentari, a fronte di incrementi per l’acquisto di detersivi per lavaggio stoviglie e per lavanderia e di una riduzione delle spese per pulizie ambientali e per cucina. Si evidenziano inoltre costi non preventivati per biancheria ed effetti lettereschi, dovuti al rinnovo dello stock di guanciali. Tra gli “Acquisti diversi” (-17,20%), le spese di manutenzione risultano inferiori alle previsioni, mentre si rilevano costi non preventivati per l’acquisto di gasolio per il gruppo elettrogeno, legati al malfunzionamento del collegamento alla rete elettrica e al conseguente sovra utilizzo del generatore.

Nel complesso, la voce “Servizi” evidenzia uno scostamento positivo pari al 7,99%, corrispondente a un incremento di € 136.801,28 rispetto al budget. L’andamento complessivo risulta tuttavia articolato e diversificato nelle singole componenti. Nell’ambito delle prestazioni di servizi di assistenza alla persona, si rileva un maggior costo complessivo, determinato in particolare dall’incremento dei servizi infermieristici convenzionati, resi necessari dalla riorganizzazione del servizio a fronte della cessazione di alcune unità di personale dipendente e dall’impossibilità di reperire tempestivamente sul mercato professionalità disponibili all’assunzione diretta. Tale scelta ha consentito di garantire la continuità assistenziale, seppure con un costo unitario superiore rispetto al personale dipendente. Si evidenzia altresì un maggior ricorso al trasporto ospiti, collegato alla diversa collocazione territoriale degli utenti del Centro Diurno e del Centro Servizi, nonché alla riorganizzazione dei trasporti esternalizzati del Centro Servizi per l’incremento della domanda di servizio. Viceversa, si registrano minori costi per il servizio medico, in conseguenza del minor utilizzo delle prestazioni, nonché riduzioni per i servizi socio-animativi e per gli altri servizi alla persona, riconducibili alla ridefinizione della relativa strutturazione.

Per quanto riguarda i servizi appaltati, si osserva un andamento complessivamente in aumento: il servizio di ristorazione cresce in relazione all’aumento dei pasti erogati; il servizio di lavanderia registra un leggero incremento; il servizio di pulizia evidenzia maggiori costi per interventi straordinari, in particolare per i flussaggi anti-legionella, resi necessari nel corso dell’anno quale misura di prevenzione del rischio biologico. Nel 2025 tali flussaggi hanno interessato complessivamente 465,50 ore, per un controvalore di € 9.654,47.

Manutenzioni: l’andamento complessivo evidenzia maggiori costi rispetto al budget, con uno scostamento complessivo di € 10.602,89. La manutenzione ordinaria si è sostanzialmente mantenuta in linea con le previsioni, fatta eccezione per due contratti previsti a budget che non sono stati ancora stipulati con alcun fornitore, in quanto è in corso la valutazione di una diversa strutturazione degli stessi, con conseguente risparmio di € 7.987,71. Al contrario, gli interventi manutentivi straordinari hanno determinato un incremento di spesa pari a € 18.590,60 rispetto alle risorse originariamente stanziati, con particolare incidenza del conto “Interv. manut. Fabbricati”, che presenta uno scostamento positivo di € 19.991,75, dovuto a interventi straordinari sui fabbricati, comprendenti lavori sul gazebo, tinteggiature e opere varie, la sistemazione dell’appartamento al piano terra est della p.ed. 1245 e ulteriori opere al primo piano.

Le utenze hanno registrato un incremento complessivo di € 7.015,13 (+3,18%) rispetto al budget. I principali scostamenti riguardano l'energia elettrica, che evidenzia un aumento significativo (+15,41%) riconducibile alla stagionalità e all'andamento dei consumi; il gas metano, in lieve aumento (+0,82%), per i medesimi motivi; l'acqua, che presenta una riduzione dell'11,54%; e i rifiuti solidi urbani, in aumento del 9,87%, con la stima relativa al periodo luglio-dicembre 2025 equiparata ai volumi accertati nel primo semestre dell'anno.

In consulenze e collaborazioni si evidenzia un incremento complessivo dei costi pari a € 7.665,06. Nei conti "Consulenze igiene e sicurezza" e "Consulenze amministrative e gestionali" è stato effettuato uno switch di € 49.249,55 relativo alla gestione dei servizi tecnici e dell'Ufficio Tecnico, con effetti compensativi sui rispettivi stanziamenti.

Nel dettaglio, il conto "Consulenze mediche e psicologiche" registra minori oneri per € 3.184,27, per un numero di ore di assistenza psicologica inferiore al previsto; il conto "Consulenze qualità" minori costi per € 274,49; il conto "Consulenze amministrative e gestionali" maggiori costi per € 2.309,22 per prestazioni tecniche di stima dei costi di interventi di manutenzione straordinaria e per € 2.928,00 per la revisione organizzativa degli uffici amministrativi; il conto "Consulenze formazione" maggiori costi per € 1.044,79 per attività formative al personale in materia di deterioramento cognitivo.

La macro-voce "Servizi diversi" evidenzia un andamento complessivamente eterogeneo. Il trasporto pasti risulta sostanzialmente in linea con le previsioni di budget. Le spese per concorsi registrano maggiori costi per € 3.211,65, riferiti ai compensi corrisposti alle commissioni giudicatrici dei concorsi per Funzionario Collaboratore/Coordinatore dei Servizi Socio-Assistenziali e Sanitari e per Operaio Specializzato. Le altre spese per servizi evidenziano maggiori costi per € 3.756,74, imputabili in particolare all'adeguamento del sito internet alle linee guida AGID per € 2.000,00 e alla realizzazione e applicazione di pellicole decorative stampate su ingressi e porte per € 1.809,26, attività allocata nel presente gruppo di conti in quanto riconducibile a un servizio di grafica/allestimento e valorizzazione degli ambienti. Il servizio di smaltimento rifiuti speciali presenta minori costi per € 278,46. I servizi ausiliari (portineria e sorveglianza) espongono maggiori costi per € 628,77, connessi ai progetti attivati con l'Agenzia del Lavoro e alla diversa strutturazione degli stessi nel corso dell'esercizio.

Si è registrato un incremento delle spese rispetto al budget per "Godimento Beni di Terzi", con un totale consuntivo di € 2.451,66 a fronte di un budget di € 1.888,56, per uno scostamento positivo di € 563,10 (+29,82%). In dettaglio, l'aumento del noleggio di beni mobili è principalmente riconducibile all'introduzione in struttura del defibrillatore.

Il costo del personale è risultato superiore al budget, ammontando a € 3.583.555,03, con uno scostamento di € 402.622,14 (+12,66%). Le cause principali sono riconducibili a:

- l'aumento dell'organico o l'incremento delle ore lavorate.
- inquadramenti contrattuali più onerosi.

- un maggiore ricorso a sostituzioni per assenze.

Il Trattamento di Fine Rapporto (TFR) è stato notevolmente inferiore rispetto alle previsioni: € 31.734,37 contro un budget di € 100.979,71, con uno scostamento di -€ 69.245,34 (-68,57%). La differenza rilevata è giustificata con quanto descritto di seguito:

- Durante il periodo in esame, si è verificata la corresponsione di arretrati contrattuali, che ha comportato una rideterminazione della quota IPS a carico dell'INPS.
- Il TFR effettivamente a carico dell'ente è stato calcolato solo sulle somme corrisposte, mentre la quota a carico dell'INPS (ex INPDAP-INADEL) si basa su criteri più ampi (stipendio dell'ultimo anno × anni di servizio).
- Per il personale con maggiore anzianità, ciò ha determinato un trasferimento di oneri dall'ente all'INPS, riducendo drasticamente la quota di TFR a carico dell'ente.

Lo scostamento negativo dell'68,57% risulta significativo, ma non preoccupante, in quanto deriva da meccanismi previdenziali strutturali legati al versamento degli arretrati e alla conseguente rivalutazione delle quote a carico dell'INPS. Anzi, può essere letto come un risparmio per l'ente, seppur temporaneo o legato a una dinamica straordinaria.

Il consuntivo degli ammortamenti evidenzia uno scostamento negativo rispetto al budget, pari a circa il 4,2%, per un valore complessivo di € 15.490,11. Tale variazione è principalmente riconducibile alla maggiore incidenza della diminuzione delle quote di ammortamento, determinata sia dall'ultimazione del periodo di ammortamento di alcuni cespiti, sia da eventuali dismissioni di beni ancora in ammortamento. Questi fattori hanno inciso più significativamente rispetto all'incremento delle quote legato ai nuovi investimenti effettuati nel periodo. Nel complesso, il dato riflette un'evoluzione fisiologica del ciclo di vita dei beni aziendali e non evidenzia particolari criticità, pur richiedendo un monitoraggio costante per garantire coerenza tra programmazione e dinamiche patrimoniali.

La situazione dei crediti non ha reso necessario accantonare ulteriori risorse al fondo svalutazione crediti, in quanto le somme già accantonate al termine dell'esercizio 2024 risultano sufficienti a coprire i rischi di inesigibilità già identificati.

Il report sugli oneri diversi di gestione evidenzia uno scostamento complessivamente favorevole rispetto al budget del periodo, pari a € 24.398,52, con una variazione del 82,93%. All'interno di tale aggregato, assume rilievo il conto "Sopravvenienze passive diverse", che registra maggiori costi per € 21.885,68 e non era stato previsto a budget. Lo scostamento è determinato principalmente dal riconoscimento di oneri riferiti ad annualità precedenti, in particolare la retribuzione di risultato del Direttore 2024, con relativi oneri contributivi e previdenziali; il congruaggio contributivo Laborfonds e la correlata regolarizzazione contrattuale; l'onere per personale in comando al 31.12.2024; la fornitura di un combinatore telefonico GSM per l'impianto elevatore; le rette di luglio 2025; e, in misura minore, ulteriori costi

di importo contenuto relativi ad abbonamenti, esami di laboratorio, consumi elettrici di competenze pregresse, acquisti minuti, regolarizzazioni contributive, diritti di cancelleria e rettifiche di saldo.

In via preliminare, va detto che la formazione delle previsioni di costo per l'anno 2025 sono state effettuate tenendo conto delle priorità e delle attività individuate nel normale svolgimento dell'attività.

L'azienda deve essere in grado di monitorare e valutare il proprio andamento, attraverso un'analisi accurata di tutti quegli elementi economico-finanziari decisivi per il raggiungimento delle proprie strategie, e verificare il raggiungimento degli obiettivi aziendali prefissati in sede di pianificazione strategica nonché la validità delle strategie relativamente ai cambiamenti ambientali, mediante la rilevazione e l'analisi degli scostamenti dei dati di consuntivo rispetto a quelli di piano.

La fase di consuntivazione, costituita dalla rilevazione dei risultati conseguiti, è il momento da cui si attiva l'attività di controllo: essa ha lo scopo di verificare che i piani siano realizzati, attraverso la rilevazione di eventuali scostamenti e delle cause che li hanno determinati.

Tali scostamenti non devono essere interpretati solo come il risultato che permette di valutare la gestione aziendale e la capacità di management, ma anche come l'insieme dei segnali che consente di evidenziare eventuali anomalie. Queste possono essere localizzate a livello gestionale, quando si tratta di efficienze/inefficienze che hanno condotto a risultati differenti da quelli attesi: in questo caso le correzioni sono apportate a livello di piano, per ricondurre gli obiettivi a quelli prefissati.

Oppure possono arrivare a livello strategico, quando gli scostamenti sono legati ad errori nella costruzione del modello di business: in questo caso è necessario che le azioni correttive arrivino a modificare la strategia aziendale.

In conclusione, le variazioni riscontrate rispetto al budget derivano da una previsione iniziale di contingenze economiche difformi da quelle che poi sono risultate essere le necessità di gestione. L'applicazione del principio di prudenza, alla base della pianificazione aziendale, ha generato in taluni casi delle economie di spesa nonché la realizzazione di introiti maggiori a confronto con la prospettiva di partenza. Infatti, come spesso accade nel settore di attività dell'APSP di Borgo Valsugana, gli eventi che si verificano durante l'esercizio sono sovente effetto, dal punto di vista quantitativo, non tanto delle scelte dell'amministrazione dell'ente, quanto più di fattori che non sono governabili in maniera certa.

A) Valore della produzione

bilancio	budget	differenza
5.937.879,79	5.424.644,12	513.235,67

descrizione	totale al 31.12.2025
-------------	----------------------

ricavi da vendite e prestazioni	4.716.847,40
altri ricavi e proventi	1.221.032,39
	5.937.879,79

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Ricavi per categoria di attività

categoria	totale al 31.12.2025
RSA - casa di soggiorno	4.242.623,76
servizi semiresidenziali	474.223,64
	4.716.847,40

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

Altri ricavi e proventi

Comprendono tutti i contributi in conto capitale ed in conto esercizio, i rimborsi spese del personale dipendente, gli altri rimborsi spese, i ricavi diversi, i ricavi precedentemente inseriti nella ex voce E) 20) "Proventi straordinari" e altri ricavi non rientranti nelle categorie precedenti.

B) Costo della produzione

bilancio	budget	differenza
6.023.122,09	5.455.272,17	567.849,92

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci e costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (valore della produzione) del Conto economico.

Costi per il personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente, costo delle ferie non godute, festività non godute ed accantonamenti di legge e da contratti collettivi.

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

In apertura dello stato patrimoniale al 01.01.2008 i beni mobili di proprietà dell'APSP sono stati iscritti al valore d'acquisto e totalmente ammortizzati ai sensi dell'art. 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.

I beni acquistati nel corso dell'esercizio 2025 sono stati iscritti nelle relative categorie di cespiti al valore di acquisto e rettificati delle corrispondenti quote di ammortamento oltre che dalle eventuali svalutazioni.

Oneri diversi di gestione

Comprendono tutte le imposte e tasse non legate al reddito, le quote associative, i costi precedentemente inseriti nella ex voce E) 21) "Oneri straordinari" e altri costi non rientranti nelle categorie precedenti.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Proventi finanziari

bilancio	budget	differenza
0,00	10.500,00	-10.500,00

Nel periodo considerato non si registrano proventi finanziari.

categoria	totale al 31.12.2025
interessi Attivi Titoli e Obbligazioni	0,00
plusvalenze da vendita titoli	0,00
	0,00

Oneri finanziari

bilancio	budget	differenza
0,00	0,00	0,00

categoria	totale al 31.12.2025
altri interessi passivi	0,00
	0,00

Non sono presenti oneri finanziari capitalizzati nell'esercizio (il trattamento contabile di riferimento prevede che gli oneri finanziari devono essere iscritti tra i costi del conto economico).

Non sono presenti proventi da partecipazione realizzati su titoli rappresentativi di quote di capitale (tipicamente

dividendi).

Non sono presenti interessi od oneri finanziari relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche ed altri di importo significativo.

D) Imposte sul reddito

consuntivo	budget	differenza
3.236,00	7.598,00	-4.362,00

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Non sono presenti patrimoni o finanziamenti destinati ad uno specifico affare.

La riforma del diritto societario ha previsto, nell'ambito delle s.p.a., il nuovo istituto dei "patrimoni destinati ad uno specifico affare" (artt. da 2447 bis a 2447 decies ex d.lgs. 17 gennaio 2003, n.6). La fattispecie consente l'individuazione di una parte del patrimonio della società, destinato ad uno specifico affare, con conseguente separazione giuridica dall'intero patrimonio della società. La società può anche stipulare con terzi un contratto relativo al finanziamento di uno specifico affare in cui si stabilisce che "al rimborso totale o parziale del finanziamento medesimo siano destinati, in via esclusiva, i proventi dell'affare stesso o almeno parte di essi". I proventi dell'affare costituiscono un patrimonio separato.

Operazioni con parti correlate

Art. 2427 C.C., 22 Bis)

In base al nuovo comma 6, art. 2435 Bis C.C., si segnala che non sono state poste in essere operazioni realizzate direttamente o indirettamente con membri degli organi di amministrazione e/o controllo.

Informativa su accordi fuori bilancio

Art. 2427 C.C., 22 Ter)

Ai sensi del nuovo comma 6 art. 2435 Bis C.C. si evidenzia che non esistono accordi fuori bilancio che espongano la società a rischi considerati significativi.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi erogati agli amministratori e al revisore dei conti (*articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.*).

qualifica	compenso
amministratori	33.074,62
revisore	3.877,40

Di seguito, si ritiene utile riportare in dettaglio la situazione dei contributi per il personale 2024 e dei costi del personale da essi finanziati.

Per quanto riguarda l'esercizio 2025, l'APSP ha contabilizzato, oltre al rimborso quota Sanifonds, i seguenti finanziamenti di competenza 2025:

Descrizione	Importo	Data incasso
Incrementi retributivi generali anno 2025 (Det. PAT n. 14284 dd. 15.12.2025)	157.588,88	22/12/2025
Valorizzazione OSS, inclusa l'indennità per turni notturni (Det. PAT n. 14284 dd. 15.12.2025)	30.821,92	22/12/2025
Parte residua f.do oneri contrattuali fino al 31.12.2024 (Det. n. 15170 dd. 23.12.2025)	17.027,73	07/04/2026
Aumenti retributivi dal 1 gennaio 2024 (Det. n. 15170 dd. 23.12.2025)	28.513,89	07/04/2026
Incrementi quota datore di lavoro Laborfonds (Det. n. 15170 dd. 23.12.2025)	14.189,15	07/04/2026
Revisione NOP 2025 (Det. n. 15170 dd. 23.12.2025)	62.371,80	07/04/2026
Armonizzazione dei trattamenti del personale (Det. n. 15170 dd. 23.12.2025)	49.728,77	07/04/2026
Progressioni economiche del personale (Det. n. 15170 dd. 23.12.2025)	23.936,01	07/04/2026
Accantonamento 2025 contrattazione di settore (mail UPIPA dd. 10.04.2026)	8.389,24	da incassare
Risorse indennità di lavoro notturno (mail UPIPA dd. 10.04.2026)	30.821,92	da incassare
Risorse residue ulteriore incremento OSS (mail UPIPA dd. 10.04.2026)	11.443,63	da incassare
Totale risorse	434.832,94	

Contestualmente, sono state accantonate le seguenti risorse, destinate a essere liquidate successivamente all'esercizio 2025:

DESCRIZIONE	IMPORTO	RIFERIMENTO	DARE	AVERE
Aumenti contrattuali anno 2025 (Det. PAT n. 14284 dd. 11.12.2025)	27.840,83	doc. C2390 dd. 15.12.2025	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Indennità turno notturno OSS anno 2025 (Det. PAT n. 14284 dd. 11.12.2025)	30.821,92	doc. C2390 dd. 15.12.2025	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Riconoscimento di retribuzioni incentivanti APAC gara ristorazione 2023 (rif. prot. 358 dd. 17.02.2026)	6.649,54	doc. C2394 dd. 31.12.2025	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Finanziamento NOP 2025 (mail UPIPA dd. 09.04.2026)	62.371,8	doc. C2396 dd. 31.12.2025	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Finanziamento progressione da 5° a 6° (mail UPIPA dd. 09.04.2026)	23.936,01	doc. C2396 dd. 31.12.2025	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Residuo finanziamento progressioni (mail UPIPA dd. 09.04.2026)	21.730,63	doc. C2396 dd. 31.12.2025	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Accantonamento 2025 contrattazione di settore (mail UPIPA dd. 09.04.2026)	8.389,24	doc. C2396 dd. 31.12.2025	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Risorse indennità di lavoro notturno (mail UPIPA	30.821,92	doc. C2396 dd.	Stipendi personale +	Fondo rinnovo

dd. 09.04.2026)		31.12.2025	oneri sociali personale	contrattuale
Costo ulteriore incremento OSS (mail UPIPA dd. 09.04.2026)	55.489,81	doc. C2396 dd. 31.12.2025	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Residui 2025 dei costi per la dirigenza	576,54	doc. C2428 dd. 31.12.2025	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Residui degli altri istituti	17.816,02	doc. C2428 dd. 31.12.2025	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
	286.444,26			

Il presente bilancio, composto da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

--

Borgo Valsugana, 28 aprile 2026



Il Direttore
dott.ssa Anna Corradini



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

S. LORENZO E S. MARIA DELLA MISERICORDIA

BORGO VALSUGANA

RELAZIONE

ANDAMENTO DI GESTIONE

PERIODO 1° GENNAIO - 31 DICEMBRE

ESERCIZIO 2025

RIFERIMENTI NORMATIVI

La presente relazione è relativa al periodo 1° gennaio - 31 dicembre dell'esercizio 2025. Essa viene portata in esame al Consiglio di Amministrazione in ottemperanza a quanto stabilito:

- dall'art. 11 della legge regionale 21 marzo 2005 n. 7;
- dall'art. 7 Regolamento di Contabilità dell'A.P.S.P. di Borgo Valsugana "Il Direttore predispone con cadenza trimestrale una relazione sullo stato del budget da sottoporre al Consiglio di Amministrazione...".

PREMESSA - SCENARIO DI RIFERIMENTO

Gli scopi che persegue l'APSP di Borgo Valsugana sono definiti, all'art. 2, dallo Statuto aziendale e sono sostanzialmente afferenti all'erogazione del servizio di assistenza socio-sanitaria ad utenti sia autosufficienti che non autosufficienti in forma di residenza sanitaria assistenziale - RSA. Lo Statuto aziendale prevede anche altre forme di servizi - sollievo alle famiglie, assistenza domiciliare integrata, servizi socio-sanitari di supporto - attualmente ancora non attivate.

Per quanto riguarda, nello specifico, la gestione dei servizi in forma di RSA, la Provincia Autonoma di Trento detta ogni anno, con deliberazione della Giunta, le 'Direttive per l'assistenza sanitaria e assistenziale a rilievo sanitario nelle residenze sanitarie assistenziali pubbliche e private, a sede territoriale ed ospedaliera del Servizio Sanitario Provinciale".

In queste "Direttive" viene quantificato il contributo pubblico destinato alla RSA e quantificato in base ai posti letto negoziati, ai parametri per il personale sanitario - ed una parte per assistenza, animazione, servizi generali, ecc. Detto contributo è la parte più consistente relativa alle Entrate dell'APSP.

Dal 1° luglio 2011 è entrato a regime il sistema tariffario incentrato sul principio del "pagamento a presenza effettiva" e pertanto la tariffa giornaliera viene riconosciuta, a partire da quella data, per ciascun posto letto in base all'effettiva occupazione (da intendersi posto letto occupato anche i casi di temporanea assenza con mantenimento del posto letto).

FATTI DI RILIEVO DEL PERIODO 01.01.2025 - 31.12.2025

Il 7 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 1, è stato affidato a Vales s.c.s. il servizio di trasporto degli utenti del Centro Diurno per Anziani di Scurelle e del Centro di Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano per il periodo 01.02.2025 - 30.11.2025.

Il 14 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 3, è stato affidato alla Dr.ssa Bezhani Usela, al Dr. Rigo Marco e al Dr. Stefani Sebastiano l'incarico di assistenza medico-generica degli ospiti di RSA per il periodo 01.01.2025 - 31.03.2025.

Il 16 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 4, è stata affidata all'infermiere professionale Coman Ionut Romeo e all'infermiere professionale Bernabè Nicoletta la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 01.02.2025 - 31.05.2025.

Il 17 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 5, è stato affidato al Dr. Rigo Marco il servizio di consulenza medica per gli utenti e di supporto al personale sanitario della Casa Soggiorno per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2025.

Il 23 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 10, è stato affidato alla Dr.ssa Marini Zeudi il servizio di consulenza psicologica dal 01.02.2025 al 31.01.2026.

Il 27 gennaio:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2, si approvava il Piano Formazione 2025;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3, si approvava il Piano Qualità 2025;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4, si approvavano gli obiettivi strategici aziendali 2025;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5, si prendeva atto della relazione annuale 2024 relativa al PIAO 2023-2025 e si definivano gli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6, si approvava la tariffa prestazioni di fisioterapia per ospiti di Casa Soggiorno;
- con Determinazione del Direttore n. 12, sono stati approvati i contratti di fornitura pasti fornitura a favore di Anffas Trentino Onlus e di Il Paese Delle Meraviglie Snc per il periodo 01.02.2025 - 31.01.2026.

Il 29 gennaio, rispettivamente con Determinazione del Direttore n. 13, n. 14 e n. 15, sono stati approvati i rendiconti degli interventi 3.3.D, progetto n. 2024-Edi-1-1087, progetto n. 2024-Edi-1-1088 e progetto n. 2024-Edi-1-1090.

Il 30 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 16, è stato affidato alla Dr.ssa Micheli Orianna l'incarico di coordinamento sanitario e di assistenza medico-generica degli ospiti di RSA per il periodo 01.02.2025 - 31.03.2025.

Il 3 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 17, è stata approvata la graduatoria finale del Concorso pubblico per esami per la copertura di un (1) posto vacante a tempo indeterminato a tempo pieno nella figura professionale di Funzionario Collaboratore / Coordinatore dei Servizi Socio - Assistenziali e Sanitari - Categoria D livello Base - 1^a posizione retributiva.

Il 4 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 18, si affidava a SlowCinema APS il servizio di proiezione di n. 3 film nell'ambito del progetto "TE CHE RIGUARDA NOI".

L'11 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 19, si affidava a Vales s.c.s. il servizio di assistenza a favore di un ospite affetto da demenza e da decadimento cognitivo grave per il periodo 01.01.2025 - 28.02.2025.

Il 25 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 21, si affidava a Bioanalisi Trentina Srl il servizio di erogazione di formazione al personale in materia di rischio biologico.

Il 25 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 22, si affidava al Dr. Pichler Alessio il servizio di erogazione di formazione al personale in materia di deterioramento cognitivo.

Il 26 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 23, si affidava all'infermiere professionale Alfieri Federica la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 01.04.2025 - 31.12.2025.

Il 6 marzo, con Determinazione del Direttore n. 27, si affidava alla Dr.ssa Micheli Orianna e al Dr. Rigo Marco l'incarico di coordinamento sanitario e di assistenza medico-generica degli ospiti di RSA per il periodo 01.04.2025 - 30.04.2025.

Il 14 marzo, con Determinazione del Direttore n. 28, si approvava il rendiconto intervento 3.3.D, progetto n. 2022-Edi-3-142.

Il 25 marzo, con Determinazione del Direttore n. 30, si affidava al Dr. Pichler Alessio il servizio di supervisione dell'"Equipe Nucleo Demenze Gravi" fino al 31.12.2025.

Il 27 marzo:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8, si nominava la Dott.ssa Ghesla Lorenza revisore dei conti dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 9, si approvava il nuovo Codice di comportamento dei dipendenti dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10, si approvava il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2025-2027 dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia";
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 11, si approvavano gli obiettivi Direttore anno 2025;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12, si approvava la convenzione 2025 per la prestazione di attività ausiliarie e di supporto alla persona con la Cooperativa Sociale CON.SOLIDA;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13, si approvava il Piano della Comunicazione Aziendale;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 14, si approvava il "Regolamento di comunicazione e utilizzo social media" dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana.

Il 9 aprile, con Determinazione del Direttore n. 34, si affidava a Vales s.c.s. l'esecuzione dei progetti 2025-Edi-3-1446, 2025-Edi-1-1447, 2025-Edi-1-1448 e 2025-Edi-1-1449 nell'ambito dell'intervento 3.3.D.

Il 30 aprile:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16, si approvava il Bilancio Esercizio anno 2024;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 17, si approvavano gli obiettivi generali FOREG 2025.

Il 6 maggio:

- con Determinazione del Direttore n. 37, si affidava al Dr. Folgheraiter Giorgio, alla Dr.ssa Micheli Orianna e al Dr. Rigo Marco l'incarico di coordinamento sanitario e di assistenza medico-generica degli ospiti di RSA;
- con Determinazione del Direttore n. 38, si affidava agli infermieri professionali Coman Ionut Romeo e Bernabè Nicoletta la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione.

Il 7 maggio, con Determinazione del Direttore n. 39, si affidava alla Dott.ssa Giuliana Wolf il servizio di erogazione di formazione al personale in materia di disfagia.

Il 22 maggio, con Determinazione del Direttore n. 41, si affidava allo Studio Tecnico Associato Ser Tec il servizio di assistenza alla domanda di prenotazione per il Conto Termico e redazione degli elaborati necessari.

Il 28 maggio, con Determinazione del Direttore n. 43, si affidava all'infermiere professionale Lisnic Oleg la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 10.06.2025 - 31.12.2025.

Il 10 giugno:

- con Determinazione del Direttore n. 44, si affidava allo Studio Associato di Ingegneria P. e D. il servizio di stima dei costi di vari interventi di manutenzione straordinaria;
- con Determinazione del Direttore n. 45, si affidava al Dr. Folgheraiter Giorgio e alla Dr.ssa Micheli Orianna l'incarico di coordinamento sanitario e di assistenza medico-generica degli ospiti di RSA per il periodo 01.06.2025 - 31.12.2025.

Il 19 giugno, con Determinazione del Direttore n. 48, si affidava alla Cooperativa Lagorai il servizio di pulizia dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.08.2025 - 31.01.2026.

Il 3 luglio:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 23, si ratificava il Decreto del Presidente n. 1 dd. 16.06.2025 avente ad oggetto "Approvazione del documento di indirizzo alla progettazione (DIP) relativo alle opere di efficientamento energetico sulla p.ed. 2290 C.C. Borgo.";
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 24, si approvava la verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2025 - 31.03.2025 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 25, si erogava un contributo di € 500,00 all'Associazione Pergine Spettacolo Aperto per la realizzazione del progetto "Déjà Vu";
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 26, si prendeva atto delle dimissioni del Consigliere Emanuele Dandrea.

Il 10 luglio, con Determinazione del Direttore n. 49, si affidava a Morandi Pitture l'esecuzione dei lavori di manutenzione straordinaria di rifacimento della pavimentazione del primo piano della Struttura di RSA.

Il 22 luglio, con Determinazione del Direttore n. 50, si affidava alla Dott.ssa Erica Zanghellini il servizio di conduzione di passeggiate di stimolazione cognitiva sul territorio nell'ambito del progetto "TE CHE RIGUARDA NOI".

Il 4 agosto, con Determinazione del Direttore n. 53, si affidava a U.P.I.P.A. il servizio di consulenza per la revisione organizzativa degli uffici amministrativi.

Il 5 agosto con Determinazione del Direttore n. 54, si affidava alla Dr.ssa Bezhani Usela l'incarico di assistenza medico-generica degli ospiti di RSA per il periodo 01.08.2025 - 31.12.2025.

Il 26 agosto:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31, si approvava la verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2025 - 30.06.2025 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005;

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 34, si modificavano gli allegati "Tabella A" e "Tabella B" del Regolamento del personale.

Il 5 settembre:

- con Determinazione del Direttore n. 58, si affidava allo Studio Tecnico Associato Ser Tec il servizio di redazione perizia impianto aerazione UTA sotto il profilo antincendio;
- con Determinazione del Direttore n. 59, si affidava a Zet-Tre S.r.l. la progettazione a firma di tecnico abilitato per l'aggiornamento completo del sistema di chiamata infermieri.

Il 9 settembre:

- con Determinazione del Direttore n. 61, si affidava all'infermiere professionale Rivera Retamozo Zusan Ernestina la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 01.09.2025 - 31.12.2025;
- con Determinazione del Direttore n. 63, si affidava all'infermiere professionale Coman Ionut Romeo la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 01.10.2025 - 31.10.2025.

Il 24 settembre, con Determinazione del Direttore n. 65, si affidavano a Perino Annamaria, Panni Chiara e Marcolungo Nicola gli incarichi di relatore per il convegno "La centralità della persona nella cura e nella rete: l'integrazione tra sociale e sanitario il ruolo dell'Assistente Sociale in RSA" dd. 14.10.2025.

Il 15 ottobre:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 37, si prendeva atto della nomina di Fabio Pompermaier a Consigliere dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia";
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 38, si ratificava il Decreto del Presidente n. 2 dd. 23.09.2025 avente ad oggetto "Approvazione domanda di contributo per acquisto n. 20 poltrone per il Centro Diurno di Scurelle. - C.U.P.: H84E25000150003";
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39, si ratificava il Decreto del Presidente n. 3 dd. 30.09.2025 avente ad oggetto "Approvazione della ""Convenzione per l'utilizzo di personale messo a disposizione"" da stipulare con l'A.P.S.P. ""Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno""";
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 41, si autorizzava l'apertura di un nuovo accesso/passaggio carrai permanente sulla p.f. 4531/2 in P.T. 185 C.C. Borgo;

Il 23 ottobre, con Determinazione del Direttore n. 70, si rinnovava a Microweb Sas Di Fabbro F. & C. l'affidamento dell'incarico di delegato all'informatica e del servizio di "Cloud Computing" dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.01.2026 - 31.12.2027.

Il 24 ottobre, con Determinazione del Direttore n. 71, si approvava il bando di concorso pubblico per esami in forma congiunta con l'APSP "Casa di Soggiorno Suor Filippina" di Grigno per la copertura di due posti a tempo indeterminato e a tempo pieno nella figura professionale di Operaio Specializzato - categoria B - livello evoluto - 1^ posizione retributiva.

Il 27 ottobre, con Determinazione del Direttore n. 72, si affidava a Studio Mps Engineering S.R.L. l'incarico di redazione della Diagnosi Energetica della Struttura principale.

Il 10 novembre:

- con Determinazione del Direttore n. 73, si affidava a Vales s.c.s. il servizio di trasporto degli utenti del Centro Diurno per Anziani di Scurelle per il periodo 01.12.2025 - 30.11.2027;
- con Determinazione del Direttore n. 74, si affidava allo Studio Toccoli Marcadella Alberini S.R.L. il servizio di elaborazione e trasmissione di modelli dichiarativi fiscali per il periodo 01.01.2026 - 31.12.2026;
- con Determinazione del Direttore n. 75, si affidava alla Cooperativa Lagorai il servizio di pulizia dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.02.2026 - 31.05.2026.

L'11 novembre, con Determinazione del Direttore n. 76, si affidavano a Luigi Mittone e ad U.P.I.P.A. gli incarichi di relatore per il convegno "L'età che avanza non si teme, si programma", nell'ambito del progetto "TE CHE RIGUARDA NOI".

Il 19 novembre

- con Determinazione del Direttore n. 77, si approvava lo schema di "Accordo di cooperazione per la fornitura di servizi e prestazioni a supporto della gestione del Centro di servizi "Villa Prati" nel Comune di Castel Ivano" con l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona (APSP) "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana, avente validità dal 01/12/2025 al 31/07/2026" da stipulare con la Comunità Valsugana e Tesino;
- con Determinazione del Direttore n. 78, si affidava a Caterina Agostini il servizio di attività motoria per gli utenti del Centro di Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano per il periodo 01.12.2025 - 31.07.2026;
- con Determinazione del Direttore n. 79, si affidava a Salone Luigina il servizio di parrucchiera per gli utenti del Centro di Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano per il periodo 01.12.2025 - 31.07.2026.

Il 20 novembre, con Determinazione del Direttore n. 82, si affidava a Cerba Healthcare Corporate Servicelab Srl il servizio di medicina del lavoro per l'anno 2026.

Il 25 novembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 43, si ratificava il Decreto del Presidente n. 4 dd. 21.10.2025 avente ad oggetto "Approvazione della progettazione esecutiva dell'intervento di manutenzione straordinaria di sostituzione e adeguamento del sistema di chiamata infermieri e relativo quadro economico. - C.U.P.: H32C25000150008".

Il 2 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 86, si affidava Cristoforetti Servizi Energia S.p.A. il servizio di manutenzione e conduzione impianto riscaldamento / condizionamento, per il triennio 2026 - 2028.

Il 4 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 87, si approvava l'avviso di "Indagine di mercato per l'individuazione degli operatori economici interessati all'affidamento dell'esecuzione dell'intervento di manutenzione straordinaria di sostituzione e adeguamento del sistema di chiamata infermieri".

Il 12 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 89, si affidava a Monolink Srl la gestione dei servizi tecnici e Ufficio Tecnico a servizio dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.01.2026 - 31.12.2026.

Il 15 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 91, si affidava ad U.P.I.P.A. il servizio di RSPP (Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione) per il periodo 01.01.2026 - 31.12.2026.

Il 17 dicembre:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 46, si ratificava il Decreto del Presidente n. 5 dd. 28.11.2025 avente ad oggetto "Approvazione degli schemi di Convenzione inerenti la compartecipazione alla spesa da sottoscrivere con il Servizio per il Sostegno Occupazionale e la Valorizzazione Ambientale della Provincia Autonoma di Trento per l'anno 2026.";
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 47, si approvava la verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2025 - 30.09.2025 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 48, si approvava la convenzione per attività di volontariato con l'Associazione Avulss di Borgo Valsugana per il periodo 01.12.2025 - 30.11.2028;

Il 18 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 92, si affidava alla costituenda A.T.I. composta dalla Cassa Rurale Valsugana e Tesino e dalla Cassa Centrale Banca - Credito Cooperativo Italiano S.P.A. il servizio di tesoreria nella forma di servizio di cassa dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.01.2026 - 31.12.2030.

Il 19 dicembre:

- con Determinazione del Direttore n. 94, si ammettevano i candidati al Concorso pubblico per esami in forma congiunta con l'APSP di Grigno per la copertura di due (2) posti a tempo indeterminato a tempo pieno nella figura professionale di Operaio Specializzato - Categoria B livello Evoluto - 1^ posizione retributiva;
- con Determinazione del Direttore n. 95, si nominava la commissione giudicatrice del Concorso pubblico per esami in forma congiunta con l'APSP di Grigno per la copertura di due (2) posti a tempo indeterminato a tempo pieno nella figura professionale di Operaio Specializzato - Categoria B livello Evoluto - 1^ posizione retributiva.

Il 22 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 96, si affidava ad Aurora s.c.s. l'esecuzione dell'Intervento 3.3.F per il periodo di 5 mesi.

Il 29 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 99, si affidava ad U.P.I.P.A. il Servizio Responsabile Qualità e Formazione per il periodo 01.01.2026 - 31.12.2027.

METODOLOGIA

L'analisi sull'andamento della gestione del periodo 1° gennaio - 31 dicembre è stata eseguita in conformità ai criteri adottati nell'anno precedente.

ANALISI DELLA GESTIONE - STATO DEL BUDGET AL 31 DICEMBRE 2025

PROVENTI DELL'ATTIVITÀ:

RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI

PRESENZE MEDIE AL 31.12.2025: la media presenze Ospiti complessiva (RSA e Casa di Soggiorno) del periodo 1° gennaio - 31 dicembre 2025 si è assestata sul valore di 85,57. In fase previsionale, il valore di riferimento per l'anno 2025 è stato fissato in 85,25 presenze medie complessive annuali, pertanto lo scostamento, rispetto alle previsioni del periodo 1° gennaio - 31 dicembre, è pari a + 0,32 unità, corrispondente a € 5.565,05.

MAGGIORAZIONE PER STANZA SINGOLA: nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre questa voce di ricavo ammonta ad € 66.595,00 corrispondenti a 19,21 stanze singole occupate mediamente nel periodo. La previsione di budget è stimata in un valore medio di 19,83 unità. La variazione negativa di € 2.165,53 rispetto alle attese è riconducibile ai trasferimenti effettuati nel corso dell'anno per consentire i lavori di riqualificazione del primo piano della struttura, nonché alle esigenze sanitarie che hanno reso necessario lo spostamento forzoso di alcuni utenti.

Complessivamente, quindi, i ricavi da retta alberghiera (data dalla somma di retta di degenza e maggiorazione stanza singola) presentano una differenza positiva rispetto al budget di + € 3.399,52

FINANZIAMENTO APSS: il sistema di tariffazione, per quanto attiene ai posti letto negoziati con l'APSS, viene riconosciuto per ciascun posto letto in base all'effettiva occupazione; nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre, i posti letto negoziati sono stati occupati per 24.779 giorni a fronte di una utilizzabilità di 24.820 giornate (68 p.l. x 365 gg); si è quindi avuto uno scostamento negativo complessivo pari a 41 giorni (pari a € 3.986,45).

POSTI LETTO AUTORIZZATI NON NEGOZIATI (CON RETTA SANITARIA A CARICO DELL'UTENTE): nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre sono stati rilevati 1503,40 giorni teorici (*) di occupazione (a fronte di 1417,10 teorici (*) complessivi del periodo da budget) pertanto, in termini di competenza, nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre risulta una differenza positiva pari a 86,30 giorni teorici (*).

(*) le giornate indicate risultano dal rapporto retta sanitaria complessiva / tariffa sanitaria intera (€ 81,70) senza considerare le riduzioni tariffarie previste dal 31°, 91° e 181° giorno di degenza in poi:

		riduzione % ↓		
		10%	20%	30%
tariffa sanitaria =>	81,70 €	73,70 €	65,70 €	57,20 €

Le ultime due fattispecie prese in esame, riferite al finanziamento APSS e ai paganti in proprio, costituiscono la tariffa sanitaria relativa agli utenti non autosufficienti. Complessivamente, a fronte della previsione del periodo pari a euro 2.659.449,55, il dato

riscontrato ammonta a euro 2.653.906,96, con minori introiti pari a euro 5.542,59. Detti minori introiti tengono altresì conto del recupero tariffario RSA relativo alle prestazioni del personale sanitario non effettuate, pari complessivamente a euro 8.606,64, di cui euro 8.051,87 riferiti all'assistenza medica ed euro 554,77 all'assistenza infermieristica.

ATTIVITÀ COMMERCIALE AL 31.12.2025: la media dei pasti prodotti (comprensivi del trasporto) al 31 dicembre è pari a 42,90 unità (15.667 pasti prodotti in 365 giorni) a fronte di una previsione di budget di 32,12 unità; si segnala pertanto un maggior introito di € 21.743,42.

CENTRO DIURNO: nel periodo in esame, il Centro Diurno di Scurelle ha registrato una media presenze di 14,39, pari all'89,91% della capacità di posti, per un totale di 3.630,5 presenze nei 252 giorni di apertura. Tale valore rispetta il requisito minimo del 75% previsto dalle Direttive 2025 (v. paragrafo 6, parte seconda). Le Direttive stabiliscono infatti che, qualora la media annuale delle presenze risulti inferiore a tale soglia, il finanziamento venga ridotto in misura proporzionale allo scostamento.

Lo scostamento negativo di € 35.002,05 rilevato nel conto "Tariffa Centro Diurno" è riconducibile in larga misura a un aspetto procedurale: sebbene le Direttive 2025 prevedessero il finanziamento di 18 posti per l'intero anno, sulla base dei quali è stato quantificato il budget 2025 pari a € 394.508,40, il riconoscimento di 4 posti aggiuntivi, da 14 a 18, è divenuto effettivo solo a seguito dell'accreditamento da parte della PAT, intervenuto nel mese di giugno 2025. Di conseguenza, nel periodo 01.01.2025-31.12.2025, la fatturazione mensile attesa di € 32.875,70 è risultata pari a € 25.691,90 per i mesi da gennaio a maggio e a € 26.925,96 per il mese di giugno, con una minore entrata complessiva di € 41.868,74. A incremento del disavanzo hanno inoltre concorso i recuperi tariffari relativi al personale, pari a € 76,26 per OSS/OSA e a € 27,05 per il Coordinatore. Le prestazioni erogate a carico degli utenti paganti hanno infine ridotto il disavanzo finale a € 35.002,05.

Nel complesso, lo scostamento della voce "Tariffa Centro Diurno" risulta sostanzialmente compensato dai minori costi sostenuti per l'avvio dei quattro posti aggiuntivi, in particolare per il personale, il trasporto degli utenti e i pasti. Ne consegue che il minore ricavo derivante dal tardivo accreditamento dei posti trova un corrispondente riequilibrio nella riduzione degli oneri di gestione, con un impatto netto sul bilancio pari a -€ 4.579,04."

CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I conti

- Contrib. APSS acq. presidi sanitari inco
- Contrib. APSS acq. farmaci e mat. san.
- Contrib. APSS spesa medica non auto
- Contributi Agenzia del Lavoro
- Rimborso interventi assistenziali

sono in linea con le previsioni di budget.

Il conto Contributi per il personale presenta uno scostamento positivo di € 437.194,64, riconducibile all'entrata in vigore di recenti accordi contrattuali, alcuni dei quali già erogati al personale e altri di futura applicazione, che hanno determinato incrementi retributivi generali per l'anno 2025, la valorizzazione degli OSS comprensiva dell'indennità per turni notturni, la residua copertura del fondo oneri contrattuali fino al 31.12.2024, gli aumenti retributivi dal 1° gennaio 2024, l'incremento della quota datore di lavoro Laborfonds, la revisione del NOP 2025, l'armonizzazione dei trattamenti del personale e le progressioni economiche, con conseguente incremento del costo del personale a carico dell'ente, interamente finanziato dal sistema; l'operazione non produce effetti economici sul bilancio, in quanto i costi rilevati nel conto Stipendi personale trovano corrispondente compensazione nei ricavi rilevati nel presente conto Contributi per il personale.

Il conto "Contributi Agenzia del Lavoro" registra un incremento dei ricavi pari a € 25.863,79, attribuibile alla diversa strutturazione dei progetti di inserimento lavorativo rispetto a quanto inizialmente programmato. È importante considerare che i progetti, caratterizzati da una durata inferiore all'anno, vengono riprogrammati più volte nel corso dell'anno, anche in base alla disponibilità di lavoratori e che la contribuzione dell'Agenzia del Lavoro varia in funzione di parametri quali il tipo di intervento e le caratteristiche individuali del lavoratore coinvolto nel progetto. Infine, è da sottolineare che le esigenze stesse dell'ente subiscono variazioni nel corso dell'anno, influenzando in tal modo la dinamica dei contributi.

Il conto 'Rimborso interventi assistenziali' evidenzia ricavi pari a € 38.844,00, perfettamente allineati alla previsione di budget, senza pertanto registrare scostamenti sul fronte dei ricavi. Permane tuttavia una differenza tra tali ricavi e i costi connessi al progetto di assistenza specifica a favore del singolo utente, che nel 2025 ammontano a € 24.010,58 nel periodo gennaio-giugno e a € 20.654,95 nel periodo luglio-dicembre, per un totale annuo di € 44.665,53. Ne deriva uno scostamento negativo di € 5.821,53, quale quota di costo non coperta dal rimborso riconosciuto da APSS.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

RIMBORSI SPESE DIPENDENTI:

Il conto "Rimborso personale in comando" espone il rimborso della quota di spese (€ 68.664,07) sostenute in nome e per conto dell'A.P.S.P. "Suor Filippina" di Grigno per l'attuazione della convenzione per l'espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata ai sensi dell'art. 10 della L.R. N. 7/2005 per il periodo 01.04.2024 - 12.06.2028 (rif. Verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 dd. 03.04.2024).

Inoltre, il conto "Rimborso personale in comando" espone quanto previsto dalla Determinazione n. 26 del 5 marzo 2025, relativa al collocamento in comando del dipendente matricola n. 815 presso il Consiglio Regionale della Regione Autonoma Trentino-Alto Adige a decorrere dal 1° aprile 2025 per un anno. Esso comprende (€ 20.309,47) gli stipendi e le competenze spettanti al dipendente, inclusi gli oneri

retributivi, contributivi e le voci accessorie, che l'APSP corrisponde direttamente al dipendente, mentre il Consiglio provvede al rimborso.

Nel conto in esame sono altresì compresi il rimborso spese per la messa a disposizione all'A.P.S.P. "Suor Filippina" di Grigno di personale del settore manutenzione, per il periodo ottobre-dicembre 2025, pari a euro 1.462,94.

Nel complesso il conto presenta maggiori ricavi per € 27.955,94.

Il rimborso dei costi relativi al personale in distacco sindacale evidenzia un minor ricavo di € 11.183,13, dovuto a una stima di rimborso non pienamente corrispondente agli importi effettivamente rilevati.

RIMBORSI SPESE

La categoria in esame presenta scostamenti positivi per un totale di € 23.949,77, riconducibili principalmente al conto "Rimborso spese servizi per conto terzi" (+€ 23.349,54). Tale conto include i ricavi derivanti dall'Accordo di Cooperazione per la fornitura di servizi e prestazioni a supporto della gestione del Centro Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano, avviato il 01.12.2023 con durata biennale (rif. Decreto del Presidente n. 3 del 23.11.2023).

L'incremento dei proventi rispetto al budget è imputabile a un maggiore volume di servizi erogati agli utenti del Centro Servizi, in particolare attività motoria, servizio parrucchiera e trasporto.

Il conto "Rimborso spese varie" evidenzia maggiori ricavi rispetto al budget per € 413,02, derivanti dal rimborso di € 500,00 relativo alla quota di partecipazione a un viaggio di studio in Belgio.

Il conto ricomprende altresì la maggiorazione stanza superior, per la quale si rileva uno scostamento negativo pari a € 1.246,00 rispetto al previsionale, determinato da una media consuntiva di 2,02 a fronte di una previsione di 3,00, con una differenza di -0,98. Il dato consuntivo risulta pertanto inferiore alle attese per esigenze organizzative e assistenziali.

Lo scostamento è riconducibile al trasferimento di un'utente in stanza superior, disposto al fine di evitare situazioni di incompatibilità relazionale con altri ospiti, nonché al trasferimento temporaneo di un altro utente per esigenze logistiche dell'ente. Per entrambi i casi è stato previsto il non addebito della relativa maggiorazione.

RICAVI DIVERSI

Il conto 'Ricavi Diversi' registra una riduzione dei proventi pari a € 6.229,38 (-44,76%) rispetto alle attese, scostamento imputabile principalmente al mancato conseguimento dei ricavi attesi dall'impianto fotovoltaico, che avrebbero dovuto attestarsi su € 6.010,68 e che, a causa di un problema tecnico, si sono invece ridotti a € 1.098,92. Sul conto confluiscono inoltre ricavi per € 6.227,40 relativi all'utilizzo della cucina dell'ente per il confezionamento dei pasti destinati alla Residenza San Vendemiano di Castel Ivano, nonché ricavi pari a € 360,58 per le quote di adesione alle passeggiate di stimolazione cognitiva.

SOPRAVVENIENZE ATTIVE

Il conto Sopravvenienze attive diverse è alimentato da recuperi e rimborsi relativi a servizi resi, restituzioni di somme e contributi indebitamente percepiti, rettifiche di saldo, storni di pagamenti, pratiche assicurative, recuperi su retribuzioni di risultato e altri congruaggi di natura straordinaria. Complessivamente, il conto evidenzia maggiori ricavi per € 19.703,09 rispetto alle previsioni, interamente riconducibili a poste straordinarie e non prevedibili in sede di budget. Si tratta, in particolare, di entrate occasionali riferite spesso ad annualità precedenti, tra le quali si segnalano spese per manutenzioni e servizi vari per € 13.156,60, spese per progetti e attività operative per € 1.750,13, rimborsi, restituzioni e rettifiche contabili per € 1.488,41, spese per pratiche e attività amministrative e tecniche per € 1.141,90, contributi e sgravi di natura previdenziale per € 911,93 e retribuzioni per € 1.254,10.

RENDITE PATRIMONIALI

Il conto "Affitti Attivi Fabbricati" include i canoni di locazione a canone concordato relativi a due appartamenti di proprietà dell'ente, situati nella stessa palazzina che ospita anche gli uffici amministrativi, e la tariffa prevista per il progetto di coabitazione attiva, che alla data del presente bilancio non è ancora stato avviato. Di conseguenza, rispetto alle previsioni, il conto presenta minori ricavi pari a € 4.200,00 (-46,67%).

PROVENTI FINANZIARI

Il bilancio non evidenzia proventi di natura finanziaria per il periodo considerato, con conseguenti minori proventi complessivi pari a € 10.500,00 rispetto alle attese di budget. Lo scostamento è ascrivibile al mancato perfezionamento delle operazioni di investimento programmate, dalle quali si prevedeva la maturazione di interessi attivi di competenza dell'esercizio.

Altro di rilevante non vi è da segnalare sul fronte dei ricavi e di significativi scostamenti dal budget.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Si evidenziano le seguenti difformità rispetto alle previsioni:

CONSUMO DI BENI MATERIALI

Si rilevano, complessivamente, maggiori costi per € 18.954,99:

ID	Budget	Importo	Scostamento	
FARMACI	59.727,56 €	67.371,27 €	7.643,71 €	12,80%
PRESIDI PER INCONTINENZA	30.064,32 €	33.738,03 €	3.673,71 €	12,22%
IGIENE PERSONALE	13.200,00 €	15.718,85 €	2.518,85 €	19,08%
GENERI ALIMENTARI	300,00 €	115,99 €	-184,01 €	-61,34%

PULIZIE	3.800,00 €	3.081,68 €	-718,32 €	-18,90%
LAVAGGIO STOVIGLIE	1.300,00 €	1.832,34 €	532,34 €	40,95%
LAVANDERIA	7.978,80 €	8.562,36 €	583,56 €	7,31%
ARTICOLI DA CUCINA	11.100,00 €	9.984,37 €	-1.115,63 €	-10,05%
EFFETTI LETTERECCI	0,00 €	3.494,90 €	3.494,90 €	
MATERIALE MANUTENZIONE	9.700,00 €	7.380,19 €	-2.319,81 €	-23,92%
DPI	0,00 €	8.666,51 €	8.666,51 €	
ALTRO	24.828,86 €	21.008,04 €	-3.820,82 €	-15,39%
	161.999,54 €	180.954,53 €	18.954,99 €	

SERVIZI

PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA:

- SERVIZIO MEDICO: si registrano minori costi per € 12.107,10, riconducibili al turnover dei professionisti dell'area medica, che ha determinato una riduzione delle prestazioni effettivamente rese nel periodo. Il dato indicato risulta coerente con quanto evidenziato nel commento alla tariffa sanitaria RSA, ove è stato rilevato il recupero tariffario relativo alle prestazioni del personale sanitario non effettuate, per complessivi € 8.051,87 riferiti all'assistenza medica;
- SERVIZI INFERMIERI CONVENZIONATI: il maggior costo del conto rispetto al budget, pari a € 51.009,23, è determinato dall'esigenza di garantire la continuità assistenziale a fronte della cessazione di alcuni dipendenti, che ha reso necessario il ricorso a risorse esterne in regime di libera professione. Tale scelta è stata imposta dall'impossibilità di reperire sul mercato del lavoro professionalità disponibili per l'assunzione alle dipendenze dell'ente. Il dato rilevato evidenzia un costo unitario medio del personale convenzionato superiore rispetto al costo del personale dipendente: il costo complessivo dei servizi infermieristici in libera professione è pari a € 132.128,03, con un costo medio di € 58.723,57 per unità equivalente, a fronte di un costo del personale dipendente di € 38.181,61; ne deriva un maggior costo unitario di € 20.541,96 e un maggior costo complessivo di € 46.219,41;
- TRASPORTO OSPITI (Centro Diurno e Centro Servizi): nel 2025 si registrano costi complessivi superiori alle previsioni per € 28.781,11, dovuti principalmente alla diversa collocazione territoriale degli utenti, che ha comportato tragitti medi più lunghi e una maggiore frequenza del servizio, nonché all'incremento degli utenti del Centro Diurno, passati da 14 a 18 nel corso dell'anno. Ha inciso altresì l'aumento della tariffa chilometrica. Va tuttavia evidenziato che il costo del trasporto degli utenti del Centro Servizi trova integrale copertura nei ricavi del conto "Rimborso spese servizi per conto terzi", mentre il costo del trasporto degli utenti del Centro Diurno di Scurelle è coperto interamente dai ricavi del conto "Tariffa centro diurno". In particolare, il Centro Servizi presenta costi per € 76.464,53 a fronte di un finanziamento di € 79.245,70, con un margine positivo di € 2.781,17; il Centro Diurno presenta costi per € 45.800,82 a fronte di un finanziamento di € 48.157,20, con un margine positivo di € 2.356,38. Nel complesso, il servizio evidenzia costi pari a € 122.265,35 e finanziamenti complessivi pari a € 127.402,90, con un margine positivo di € 5.137,55.

- SERVIZI SOCIO-ANIMATIVI-OCCUPAZIONALI: si evidenziano maggiori costi per € 13.577,30. Il conto espone i costi relativi ai progetti attivati con l'Agenzia del Lavoro ed i maggiori costi sono legati alla diversa strutturazione di progetti dell'Agenzia del Lavoro attivati nel corso dell'anno 2025 (fare riferimento alla specifica nel dettaglio del conto "Contributi Agenzia del Lavoro");
- ALTRI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA: si rileva una diminuzione dei costi pari a € 13.177,93. Il conto comprende le spese sostenute per progetti attivati in collaborazione con l'Agenzia del Lavoro e per interventi assistenziali specifici erogati in RSA dall'APSS. L'andamento dei costi è influenzato da una diversa strutturazione dei progetti dell'Agenzia del Lavoro attivati nel corso del 2025 (si veda il dettaglio nel conto "Contributi Agenzia del Lavoro").
- SERVIZIO CALLISTA: dal mese di marzo 2025 il servizio è stato internalizzato e svolto da personale dipendente APSP. Rispetto alle previsioni, formulate considerando il costo dell'esternalizzazione, si registra nel periodo un risparmio di € 4.653,42.

SERVIZI APPALTATI:

- SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI DELL'APSP: il conto registra un incremento di costo pari a € 14.468,67, riconducibile a servizi straordinari effettuati nel corso dell'anno. In particolare, tali maggiori oneri sono legati all'esecuzione di flussaggi per il trattamento anti-legionella. Tali interventi non erano previsti nel contratto di pulizia ordinario e sono stati attivati a supporto delle misure di prevenzione e controllo del rischio biologico. Nel corso dell'anno 2025 anche la prolungata assenza dell'unità di personale dipendente la cui sostituzione è a carico della ditta affidataria, ha contribuito all'aumento dei costi;
- SERVIZIO DI LAVANDERIA E GUARDAROBA: nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre, si è registrato un aumento di costi pari a € 2.089,54;
- SERVIZIO DI RISTORAZIONE: nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre, si è registrato un incremento dei costi pari a € 21.742,79, principalmente riconducibile all'aumento delle prestazioni erogate agli utenti del Centro Diurno e agli utenti esterni. Il dato appare coerente con l'incremento dei proventi relativi ai pasti dell'attività commerciale, che evidenziano un maggior introito pari a € 21.743,42.

MANUTENZIONI:

Complessivamente, gli interventi di manutenzione, sia ordinaria sia straordinaria, affidati a ditte esterne, hanno evidenziato maggiori costi rispetto alle previsioni di budget, con un maggior dispendio pari a € 10.602,89. Nel periodo esaminato, la manutenzione ordinaria si è sostanzialmente mantenuta in linea con le previsioni, fatta eccezione per due contratti previsti a budget che non sono stati ancora stipulati con alcun fornitore, in quanto è in corso la valutazione di una diversa strutturazione degli stessi, con conseguente risparmio di € 7.987,71.

Parallelamente, gli interventi di manutenzione straordinaria hanno determinato un incremento di spesa pari a € 18.590,60 rispetto alle risorse originariamente stanziare. In particolare, il conto "Interv. manut. Fabbriati" presenta uno scostamento positivo di € 19.991,75, passando da un budget di € 9.400,00 a un consuntivo di € 29.391,75. Tale incremento è riconducibile a una serie di interventi specifici, tra cui la posa dei vetri del

lucernario del gazebo con fornitura e posa di profili di fissaggio in acciaio zincato preverniciato (€ 1.802,28), tinteggiature e altre opere varie (€ 12.749,00), la sistemazione dell'appartamento al piano terra est della p.ed. 1245, comprensiva di tinteggiatura, rivestimento a intercapedine con lastra di gesso rivestito accoppiato e fornitura e posa di uno scambiatore di calore per il ricambio d'aria (€ 4.675,43), nonché tinteggiature e ulteriori opere al primo piano, inclusi interventi in cartongesso e tinteggiatura del corridoio (€ 8.991,40).

UTENZE:

- GAS METANO: nel periodo esaminato si registra una spesa superiore di € 804,47 rispetto alle previsioni.

Va sempre considerato un aspetto di natura meramente contabile nell'analisi degli scostamenti rispetto alle previsioni per il gas metano: il budget annuale è ripartito in quattro quote uguali per trimestre, mentre la spesa effettiva del primo trimestre — così come quella dell'ultimo — risulta fisiologicamente più elevata per effetto delle basse temperature e del conseguente maggiore consumo. Ne deriva che il confronto con una quota trimestrale "media" di budget evidenzia inevitabilmente uno scostamento in aumento nei periodi più freddi.

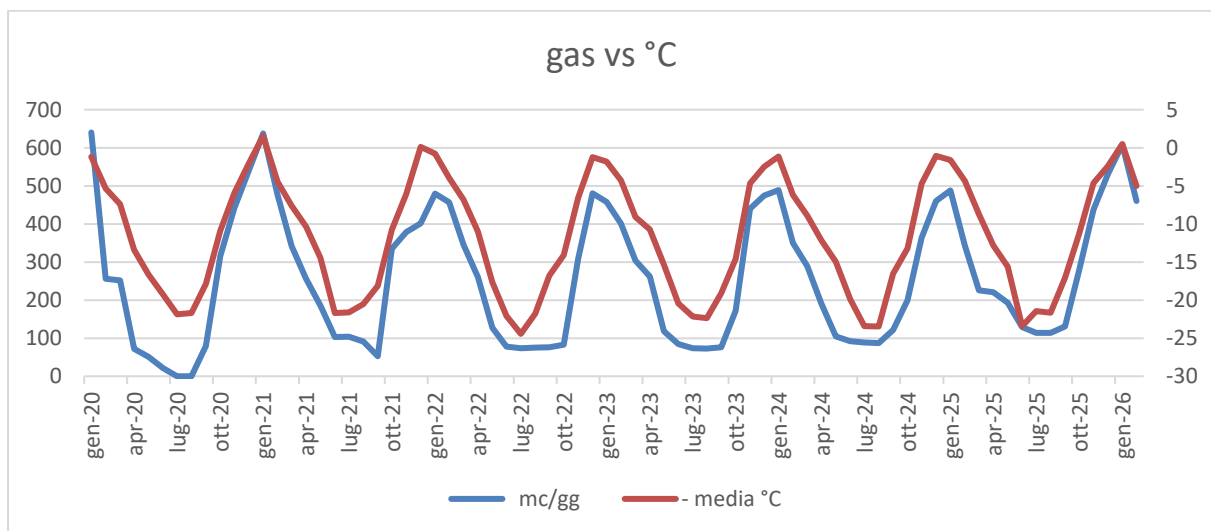
A seguire, la tabella mostra i consumi negli ultimi cinque anni, utile a leggere l'evoluzione dei consumi energetici:

consumi	2021	2022	2023	2024	2025
GEN	19.758	14.876	14.193	15.146	15.124
FEB	13.332	12.803	11.218	10.157	9.614
MAR	10.590	10.701	9.419	8.950	7.002
APR	7.671	7.812	7.861	5.715	6.631
MAG	5.749	3.955	3.654	3.234	5.992
GIU	3.098	2.339	2.528	2.759	3.884
LUG	3.208	2.270	2.270	2.761	3.542
AGO	2.837	2.331	2.254	2.694	3.526
SET	1.579	2.289	2.276	3.634	3.915
OTT	10.385	2.569	5.343	6.182	8.620
NOV	11.358	9.240	13.204	10.910	13.126
DIC	12.450	14.891	14.703	14.272	16.467
	102.015	86.076	88.923	86.414	97.443

Nel 2025 i consumi complessivi risultano pari a 97.443, in aumento rispetto al 2024 e al 2023, pur rimanendo inferiori al picco registrato nel 2021. L'andamento conferma la consueta stagionalità, con valori elevati nei mesi invernali e una marcata concentrazione dei consumi nella parte finale dell'anno. Nel complesso, il 2025 evidenzia un profilo di consumo più elevato e più uniforme nella seconda parte dell'esercizio, pur mantenendosi coerente con la dinamica climatica tipica del periodo.

Resta tuttavia evidente che il fattore climatico, difficilmente prevedibile e non gestibile direttamente, incide in modo significativo sui risultati energetici, rendendo complesso ottenere andamenti pienamente stabili nel tempo. Ne consegue l'importanza di una gestione integrata che tenga conto sia delle azioni interne di efficientamento sia dell'influenza dei fattori ambientali esterni.

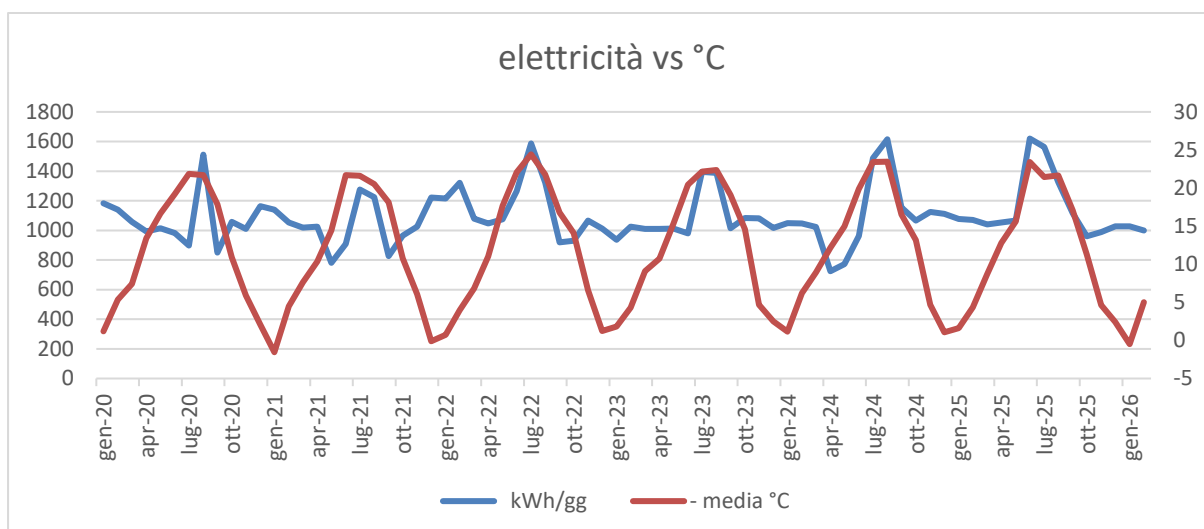
A supporto dell'analisi si allega un grafico che evidenzia la correlazione tra l'andamento dei consumi e le temperature medie registrate, utile per comprendere meglio l'impatto delle condizioni climatiche sulla gestione delle risorse energetiche.



- **ENERGIA ELETTRICA:** nonostante gli aumenti dei costi dell'energia elettrica siano stati più pronunciati rispetto a quelli del gas, l'implementazione della convenzione PAT-APE ha consentito di mantenere invariato il costo della materia prima dell'elettricità, fissato a €/kWh 0,047000. Nel periodo considerato, si registra un aumento della spesa di € 6.655,20 rispetto alle previsioni per la fornitura di energia elettrica.

Va tuttavia evidenziato che questa variazione risulta adeguatamente allineata alle previsioni, considerando la variabilità delle condizioni esterne che influenzano il fabbisogno energetico, in modo simile a quanto osservato per il gas metano.

A supporto di questa analisi, alleghiamo un grafico esplicativo che illustra l'andamento dei consumi di energia elettrica, evidenziando la correlazione con le condizioni esterne e i fabbisogni energetici. Questo strumento fornisce un quadro più chiaro dell'impatto di tali variabili nella gestione dei costi.



- ACQUA: nel periodo in esame si rileva una diminuzione dei costi attesi pari a € 3.575,88. Ai fini di una corretta lettura del dato, occorre considerare che nel corso dell'anno si sono verificati alcuni malfunzionamenti del pozzo destinato all'irrigazione, tra cui il guasto di componenti elettriche delle elettrovalvole di carico dei serbatoi, anomalie nei dispositivi di controllo del livello e criticità nella pompa del pozzo. Parte degli interventi eseguiti ha consentito di ripristinare il corretto funzionamento dell'impianto, mentre permane una criticità aperta con riferimento alla pompa;
- UTENZE TELEFONICHE: nulla da segnalare;
- RIFIUTI SOLIDI URBANI: l'importo a bilancio è comprensivo della quota relativa al periodo luglio-settembre, calcolata sulla base dei dati fatturati nel primo semestre; di conseguenza, il costo complessivo del periodo risulta superiore al budget di € 2.473,27;
- ALTRE UTENZE: nulla da segnalare

CONSULENZE E COLLABORAZIONI:

Nei conti "Consulenze igiene e sicurezza" e "Consulenze amministrative e gestionali" è stato effettuato uno switch di € 49.249,55 relativo alla gestione dei servizi tecnici e all'Ufficio Tecnico. Complessivamente l'importo non varia, ma si evidenziano scostamenti di pari entità e segno opposto nei due conti, si registra un aumento complessivo dei costi per consulenze e collaborazioni pari a € 7.665,06, suddiviso indicativamente come segue:

- nel conto "Consulenze mediche e psicologiche" si registrano minori oneri pari a € 3.184,27, dovuti a un numero di ore di assistenza psicologica inferiore rispetto a quanto preventivato;
- nel conto "Consulenze qualità" minori costi per € 274,49;
- nel conto "Consulenze amministrative e gestionali" si registrano maggiori costi per le seguenti prestazioni: "Prestazioni tecniche per servizio di stima dei costi di vari interventi di manutenzione straordinaria" (Det. n. 44 dd. 10.06.2025) per € 2.309,22, e "Consulenza per la revisione organizzativa degli uffici amministrativi" (Det. n. 53 dd. 04.08.2025, U.P.I.P.A. Società Co.) per € 2.928,00;
- nel "Consulenze formazione" maggiori costi per € 1.044,79 per formazione al personale in materia di deterioramento cognitivo.

SERVIZI DIVERSI:

- TRASPORTO PASTI: in linea con le previsioni di budget;
- SPESE PER CONCORSI: maggiori costi di € 3.211,65 per compensi commissione giudicatrice concorso per Funzionario Collaboratore / Coordinatore dei Servizi Socio - Assistenziali e Sanitari e commissione giudicatrice concorso per Operaio Specializzato.
- ALTRE SPESE X SERVIZI (PUBBLICITÀ, ECC.): si registrano costi aggiuntivi per € 3.756,74, imputabili in particolare all'adeguamento del sito internet alle linee guida AGID, per € 2.002,00, e alla realizzazione e applicazione di pellicole decorative stampate su ingressi e porte, per € 1.809,26. Quest'ultimo intervento è qui allocato in quanto si tratta di un'attività a prevalente finalità estetica e di valorizzazione degli ambienti, con presenza di immagini e scritte decorative, non riconducibile a una manutenzione in senso stretto. È quindi più corretto trattarle come servizio di grafica / allestimento / decorazione.;
- SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI: minori costi per € 278,46;
- SERVIZI AUSILIARI (PORTINERIA, SORVEGL.): il conto espone i costi relativi ai progetti attivati con l'Agenzia del Lavoro. I maggiori costi (€ 628,77) sono legati alla diversa strutturazione di progetti dell'Agenzia del Lavoro (fare riferimento alla specifica nel dettaglio del conto "Contributi Agenzia del Lavoro");

GODIMENTO BENI DI TERZI

AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI:

- NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE: in linea con le previsioni di budget.
- NOLEGGIO ATTREZZATURE SANITARIE: attivato il noleggio di un defibrillatore modello CU-SP1 CU Medical con pacchetto di manutenzione, con maggiori costi nel periodo pari a € 633,93.

COSTO PER IL PERSONALE

Viene effettuato un monitoraggio costante sulle voci di costo più rilevanti, con particolare attenzione alla gestione del personale, che costituisce la componente principale, rappresentando il 59,50% del costo della produzione dell'APSP. Al momento, non sono emerse anomalie o scostamenti significativi dovuti a valutazioni errate rispetto ai dati previsti nel Budget. Gli scostamenti derivanti da fattori oggettivi, come i rinnovi contrattuali, che trovano copertura nel corrispondente finanziamento provinciale destinato a coprire gli adeguamenti contrattuali del personale, non sono considerati rilevanti ai fini di questa analisi, in quanto l'aumento dei costi viene calmierato dall'aumento dei ricavi.

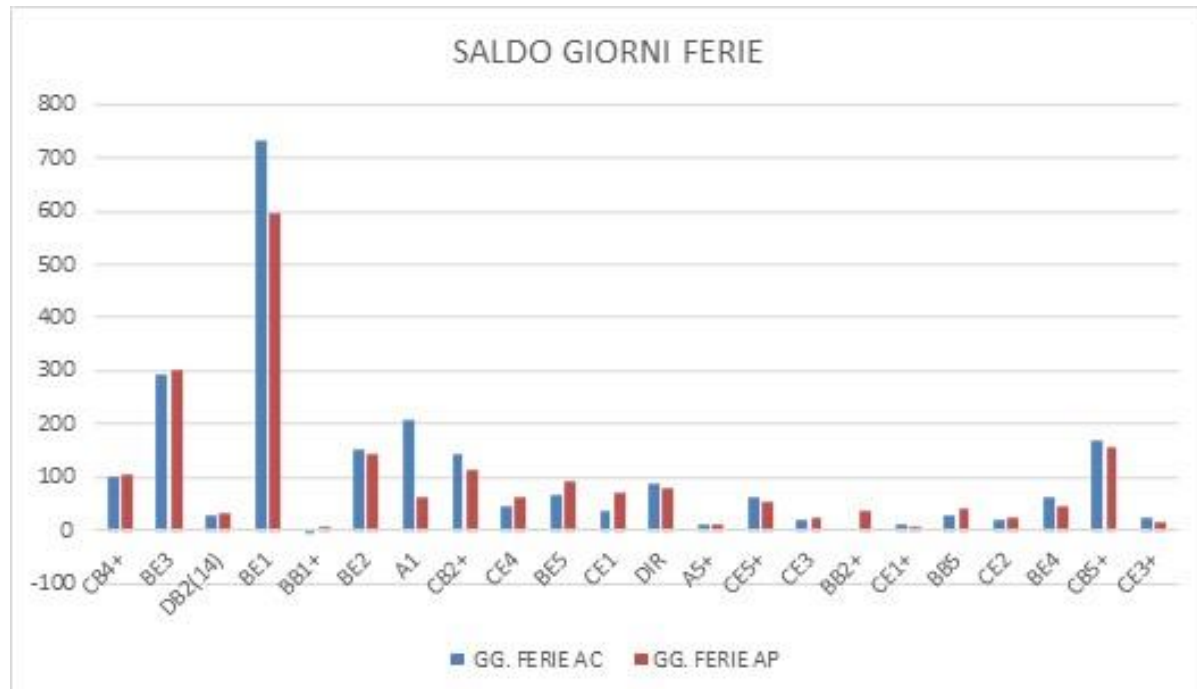
COSTO DEL PERSONALE AL 31.12.2025: si registra un maggior costo complessivo del personale pari a € 402.622,14, corrispondente a un incremento del 12,66% rispetto al budget del periodo. Tale scostamento deve essere letto tenendo conto, in primo luogo, dell'effetto neutro derivante dalla contabilizzazione di nuovi istituti contrattuali di competenza dell'esercizio 2025, per un importo pari a € 279.794,72, la cui erogazione è prevista a decorrere dal 01.01.2026 e che trova integrale copertura nei corrispondenti

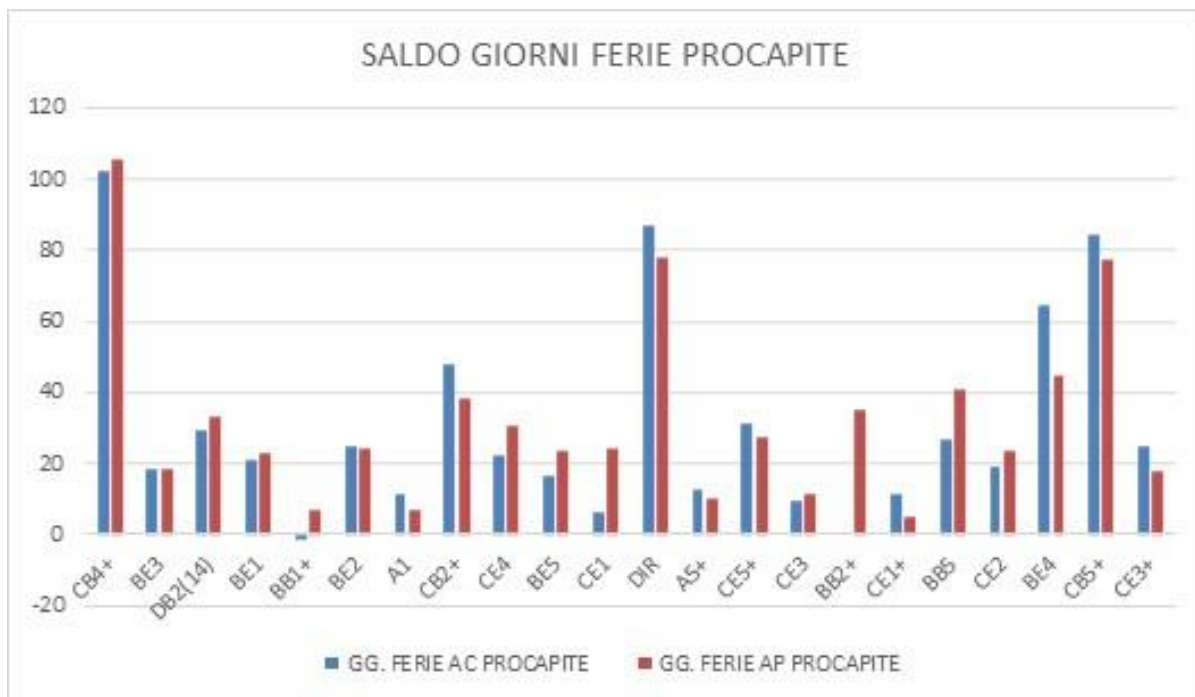
contributi per il personale. Al netto di tale componente, l'effettivo maggior costo imputabile alle dinamiche organizzative e aziendali ammonta a € 122.827,42.

Le principali variabili che hanno inciso sull'andamento del costo riguardano, oltre alla dinamica delle dotazioni di personale, l'incremento di circa 2 unità di personale adibito all'assistenza, con un costo unitario stimato in circa € 35.000 per ausiliario di assistenza; l'incremento di 0,2 unità di personale di coordinamento, per un maggior costo di circa € 8.000; la presenza di 0,5 unità di operaio, con costo di circa € 18.000 rimborsato per comando presso altro ente; nonché maggiori oneri per straordinari per circa € 32.000.

Tali scostamenti sono stati determinati anche dalla necessità di compensare le assenze prolungate per malattia e maternità registrate nel corso del 2025, che hanno comportato assunzioni di nuove risorse, incrementi di orario per il personale in servizio, rientri da riposo e un conseguente ricorso a prestazioni straordinarie per garantire la copertura dei turni e la continuità assistenziale. In particolare, si tratta di assenze per malattia di lunga durata pari a 3 mesi per 36 ore, 6 mesi per 18 ore e 3 mesi per 24 ore, nonché di assenze per maternità pari a 8 mesi per 20 ore e 5 mesi per 36 ore.

Il costo del personale, nei conti 'Stipendi personale' e 'Oneri sociali personale', include anche il valore delle ferie non godute alla data del presente bilancio. Nella tabella seguente è riportato il numero di giorni di ferie residui, suddivisi per posizione retributiva:





In un'ottica di analisi complessiva dei costi e dei ricavi legati al personale, che includa non solo la voce 'Costo del personale', ma anche le spese per prestazioni professionali, personale interinale e lavori socialmente utili, si rileva un maggior costo complessivo pari a € 25.171,73, corrispondente a un incremento del 0,79%:

	Budget periodo	Bilancio periodo
Costo per il personale	3.180.932,89 €	3.583.555,03 €
Altri contratti	214.394,14 €	266.431,51 €
Personale interinale		
Totale costi	3.395.327,03 €	3.849.986,54 €
Contributi in conto esercizio	-117.078,88 €	-571.046,33 €
Contributi altri contratti	-80.453,65 €	-106.317,44 €
Totale	3.197.794,50 €	3.172.622,77 €

CONTRIBUTI FONDO PENSIONE COMPLEMENTARE: la previsione di budget si è rivelata sovrastimata rispetto alle reali necessità, risultando così in un risparmio di € 13.155,01 al termine del periodo

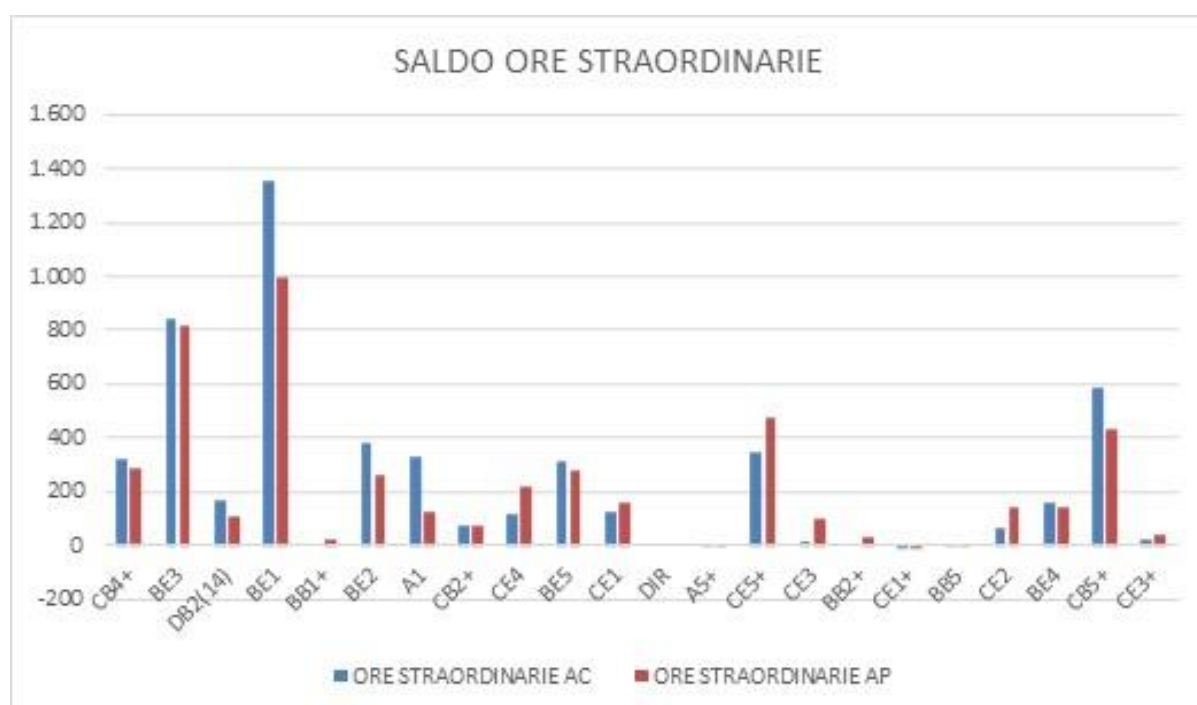
COSTI PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE: nel corso del periodo 1° gennaio - 31 dicembre si segnala, al netto delle ore di formazione, una spesa pari ad € 5.444,06 per l'iscrizione del personale ai corsi di formazione con una minor spesa di € 5.505,94 (-50,28%).

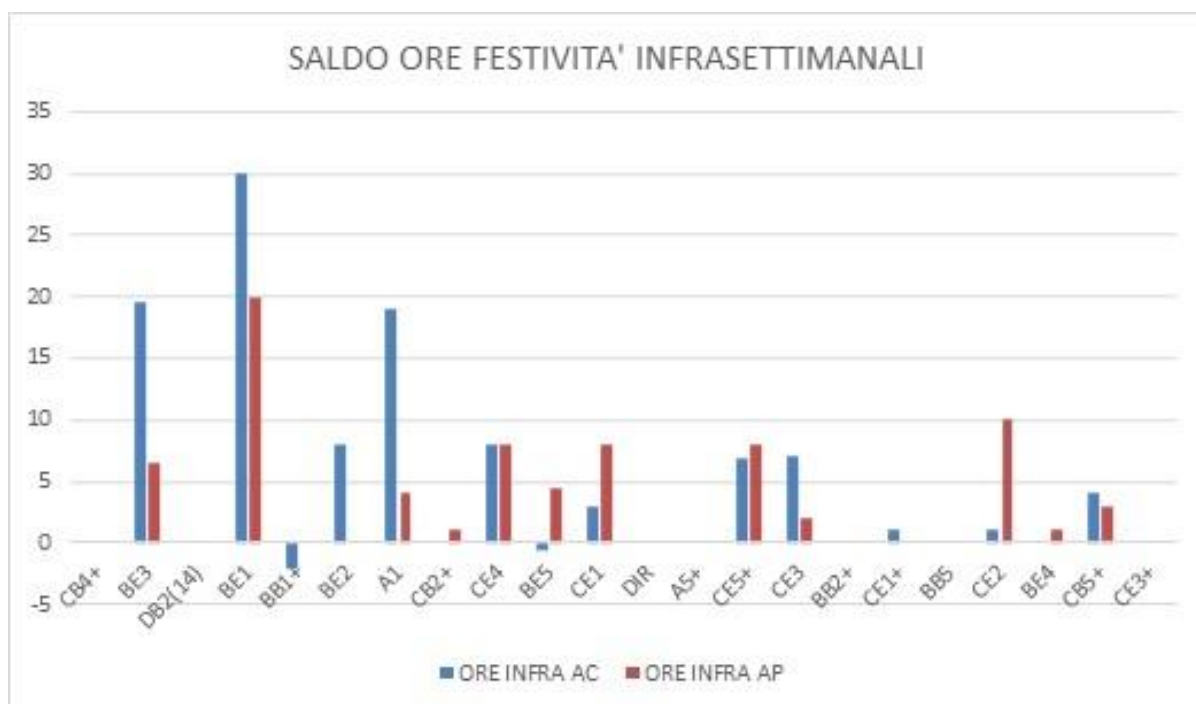
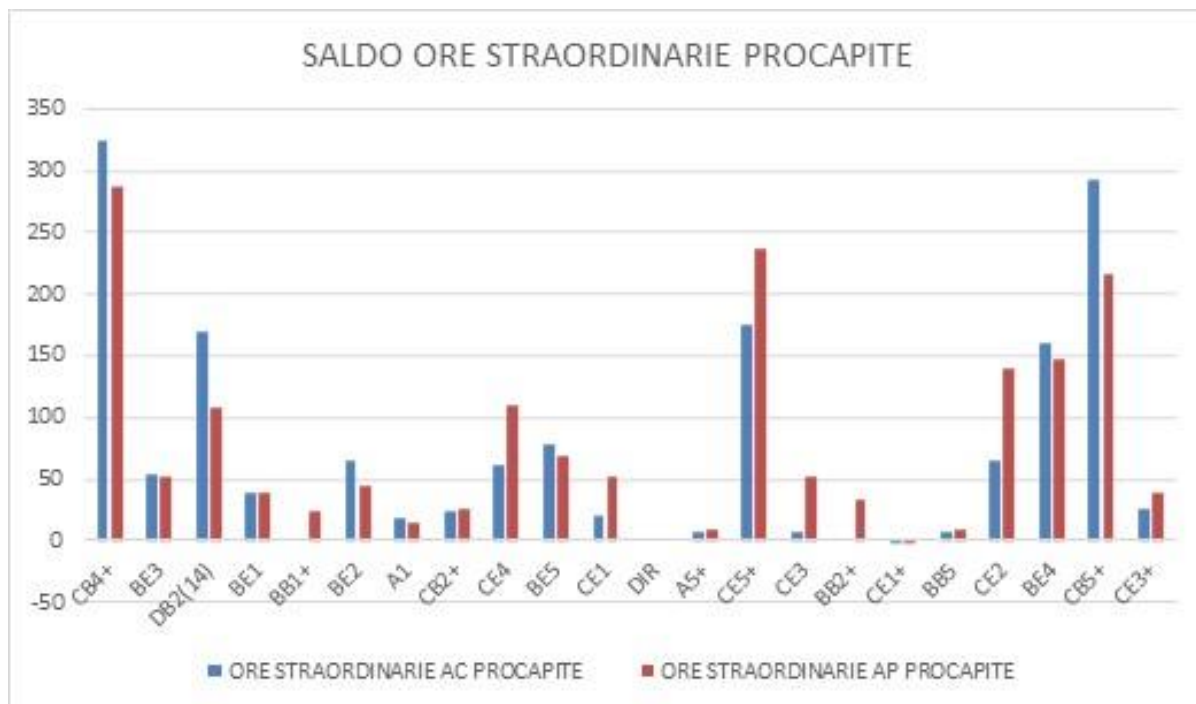
SPESA LAVORO STRAORDINARIO: al 31.12.2025 le ore straordinarie complessive risultano pari a 6.096,02, per un controvalore economico di € 105.959,21, a fronte di 5.512,03 ore e € 96.508,28 al 31.12.2024. Nel corso del 2025 l'andamento è stato progressivamente crescente, con 5.201,23 ore al 31.03, 5.259,22 ore al 30.06, 5.598,90

ore al 30.09 e 6.096,02 ore al 31.12, evidenziando un incremento complessivo di 583,99 ore rispetto al dato iniziale di periodo. L'aumento si concentra in particolare nella parte finale dell'esercizio e comporta un incremento del controvalore economico.

Il costo imputato all'esercizio, pari a € 32.170,82, è determinato dalla combinazione di due componenti: per € 28.689,76, dalla differenza tra il debito complessivo connesso agli straordinari maturati al 31.12.2025 e la consistenza dell'accantonamento al fondo straordinari patrimoniale rilevata al 30.12.2025, differenza che rappresenta l'onere non coperto da fondo e, pertanto, da rilevare alla chiusura dell'esercizio; per € 3.481,06, dalla riduzione del fondo intervenuta nel corso dell'esercizio per effetto di pagamenti di somme non di competenza riferite a personale cessato.

Considerato che il budget 2025 era stato stanziato pari a zero, coerente con l'obiettivo gestionale di contenimento del lavoro straordinario, l'intero importo consuntivato rappresenta uno scostamento negativo rispetto alla previsione.







TFR: nel bilancio in esame, il costo del TFR a carico dell'ente ammonta a € 222.325,50, comprensivi della rivalutazione contabilizzata nel periodo, mentre la quota IPS a carico dell'INPS si attesta a € 190.591,13, con un saldo finale pari a € 31.734,37. A fronte di una previsione di periodo pari a € 100.979,71, si rileva pertanto un minor costo di € 69.245,34. Tale scostamento va letto tenendo conto, in particolare, delle erogazioni di arretrati al personale intervenute nel corso del 2025. In tali casi, la quota IPS può aumentare in modo più diretto, poiché le somme riferite a competenze pregresse incidono sulla base di calcolo della prestazione di fine servizio/fine rapporto. Il TFR, invece, segue una logica distinta e si incrementa secondo il criterio dell'accantonamento annuo sulla retribuzione utile, comprensivo della rivalutazione. Ne consegue che, a fronte delle medesime somme arretrate, l'IPS può registrare un incremento più immediato e marcato, mentre l'effetto sul TFR risulta generalmente più contenuto, determinando un differenziale tra la quota a carico dell'ente e quella a carico dell'INPS.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE:

ATTIVITÀ RICREATIVE, EVENTI, MANIFESTAZ.: nel corso del 2025 il conto ha evidenziato un costo complessivo di € 5.498,99, a fronte di uno stanziamento iniziale di € 900,00, con un maggior onere pari a € 4.598,99. Lo scostamento è riconducibile al numero e alla varietà delle iniziative realizzate nel corso dell'anno, che hanno riguardato momenti di socializzazione, uscite sul territorio, intrattenimenti musicali, merende e ristori per gli ospiti, proiezioni cinematografiche, attività di stimolazione cognitiva e iniziative culturali e formative collegate al progetto "TE CHE RIGUARDA NOI". Tale maggiore onere risulta in parte compensato dal conto "Contributi straordinari ricevuti", nel quale è stato contabilizzato il contributo per la realizzazione del progetto "TE CHE RIGUARDA NOI" pari a € 3.533,91.

Da segnalare lo svolgimento del convegno "La centralità della persona nella cura e nella rete: l'integrazione tra sociale e sanitario il ruolo dell'Assistente Sociale in RSA" svolto ad ottobre 2025 con costi non previsti a budget.

MINUSVALENZE PATRIMONIALI ORDINARIE DIVERSE: € 585,74 per dismissione cespiti.

Il conto SOPRAVVENIENZE PASSIVE DIVERSE evidenzia maggiori costi per € 21.885,68 e comprende principalmente: la retribuzione di risultato del Direttore 2024, con relativi oneri contributivi e previdenziali, per complessivi € 7.524,60; il conguaglio contributivo Laborfonds e la relativa regolarizzazione contrattuale, per complessivi € 6.714,26; l'onere per personale in comando al 31.12.2024, pari a € 4.220,61; la fornitura di un combinatore telefonico GSM per l'impianto elevatore, pari a € 1.464,00; le rette di luglio 2025, pari a € 1.400,00; e, in forma aggregata, ulteriori costi di importo contenuto riferiti ad abbonamenti, esami di laboratorio, consumi elettrici di competenze pregresse, acquisti minuti, regolarizzazioni contributive, diritti di cancelleria e rettifiche di saldo, per complessivi € 562,21.

I RISULTATI DELLA GESTIONE GENNAIO-DICEMBRE 2025

Le analisi condotte nel corso dei mesi del 2025 indicano che la gestione dei servizi è stata puntuale e corretta. La regolarità finanziaria e contabile degli atti adottati dagli organi dell'azienda e la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze della gestione è stata regolarmente e puntualmente supervisionata dall'Organo di Revisione ed eventuali segnalazioni o rilievi emersi nel corso dei vari controlli sono sempre stati prontamente condivisi.

La formazione della perdita d'esercizio si articola in due principali aree di risultato: gestione caratteristica e gestione finanziaria.

Al 31.12.2025, il risultato della gestione caratteristica, che rappresenta l'attività ordinaria dell'Azienda e ne esprime la mission istituzionale, evidenzia un passivo pari a € 85.242,30.

La gestione finanziaria, relativa all'impiego e al reperimento delle risorse finanziarie, risulta pari a zero nel periodo, registrando uno scostamento rispetto al budget di € 10.500,00.

Complessivamente, le due aree di risultato - al netto delle imposte sul reddito - conducono a una perdita di periodo pari a € 88.478,30.

CONFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il confronto con lo stesso periodo dell'esercizio precedente mette in evidenza una variazione negativa di € 91.573,21 come risulta dalla tabella sottostante:

Differenza tra valore e costi di produzione 2025	-€ 85.242,30
Differenza tra valore e costi di produzione 2024	€ 6.330,91
Variazione	-€ 91.573,21

Il costo per la gestione del personale ha registrato un aumento di € 572.223,19 rispetto all'esercizio precedente, come indicato nella tabella successiva:

	Esercizio 2025	Esercizio 2024	Scostamento
Rimborsi personale	-€ 638.519,77	-€ 1.177.577,93	€ 539.058,16
Servizi infermieri convenzionati	€ 132.128,03	€ 66.434,59	€ 65.693,44
Servizi socio-animativi-occupazionali	€ 56.092,11	€ 42.856,60	€ 13.235,51
Servizi ausiliari (portineria, sorvegli.)	€ 10.988,51	€ 10.277,24	€ 711,27
Altri servizi di assistenza alla persona	€ 67.222,86	€ 102.725,90	-€ 35.503,04
Costo per il personale	€ 3.583.555,03	€ 3.594.527,18	-€ 10.972,15
	€ 3.211.466,77	€ 2.639.243,58	€ 572.223,19

Il dato va interpretato alla luce di un cambiamento nel sistema di finanziamento degli oneri del personale: nel 2024 tali costi venivano rimborsati direttamente all'ente come importi separati, mentre a partire dal 2025 sono in parte inclusi nella tariffa sanitaria RSA e in parte rimborsati. In altre parole, invece di ricevere un rimborso specifico per il personale, questi oneri vengono ora coperti attraverso la tariffa complessiva corrisposta per la gestione dei posti letto, modificando la modalità di contabilizzazione e la percezione del costo effettivo.

CONCLUSIONI

Il budget 2025 prevedeva una perdita di € 27.726,05. Al 31 dicembre 2025, il bilancio evidenzia un risultato negativo della gestione caratteristica di € 85.242,30; considerando le componenti finanziarie e fiscali, la perdita complessiva ammonta a € 88.478,30, superiore alle attese.

Rispetto al trimestre precedente (-€ 42.097,00), si osserva un peggioramento significativo, riconducibile principalmente ai seguenti fenomeni, che complessivamente ammontano a € 34.032,31:

- recupero tariffario RSA per € 8.606,64;
- assenza del personale pulizie nel periodo 21.11.2025-31.12.2025 per € 3.401,36;
- convegno assistente sociale per € 1.134,60;
- progetto di riorganizzazione degli uffici amministrativi per € 2.928,00;
- tinteggiature per € 8.991,40;
- manutenzione dell'impianto elettrico per € 6.729,37;
- formazione demenze per € 910,90;
- supervisione dell'équipe del nucleo demenze gravi per € 1.330,04.

A tali fenomeni si aggiungono inoltre la contrazione dei ricavi per stanza singola e per stanza superior, nonché l'incremento degli straordinari del personale, entrambi dovuti alla

riorganizzazione posta in essere per consentire gli interventi di riqualificazione del primo piano.

Il confronto con il 31 dicembre 2024 evidenzia un incremento dei ricavi da vendita e prestazioni pari a € 628.117,11, trainato soprattutto dalla RSA - casa di soggiorno (+€ 512.920,93) e dai servizi semiresidenziali (+€ 115.196,18), con particolare crescita della retta sanitaria (+€ 493.074,71). Sul fronte dei ricavi accessori, si registra invece una contrazione degli altri ricavi e proventi per € 528.140,57, dovuta principalmente alla riduzione dei contributi in conto esercizio (-€ 529.957,99), solo in parte compensata dall'aumento dei rimborsi spese (+€ 15.583,01).

Tra i costi, risultano in crescita soprattutto le prestazioni di servizi di assistenza alla persona (+€ 86.242,88), le consulenze e collaborazioni (+€ 48.929,93), il T.F.R. del personale (+€ 17.724,90), i canoni di manutenzione (+€ 18.429,60) e i costi per servizi diversi (+€ 6.925,77). In controtendenza, si riducono gli interventi di manutenzione (-€ 8.973,37), gli altri costi del personale (-€ 7.307,20) e gli acquisti diversi (-€ 5.418,72), mentre non si rilevano accantonamenti per svalutazione crediti nel periodo.

Sul risultato finale incidono inoltre l'assenza di proventi finanziari rispetto al 2024 (-€ 13.670,82) e la conseguente variazione negativa del totale della gestione finanziaria. Nel complesso, tali dinamiche spiegano il peggioramento del risultato rispetto all'esercizio precedente.

Valutazione finale

Il bilancio al 31 dicembre 2025 chiude con una perdita superiore alle previsioni di budget e con un peggioramento rispetto all'esercizio precedente. Il risultato appare tuttavia riconducibile a fattori in larga misura individuabili e in parte non ricorrenti.

In particolare, il peggioramento riflette l'effetto combinato di maggiori costi operativi e straordinari, della diversa dinamica dei ricavi e dell'assenza di proventi finanziari. Il quadro complessivo evidenzia quindi una pressione sulla gestione caratteristica, ma non consente di isolare una criticità univoca; piuttosto, richiede una lettura congiunta delle principali voci di costo e di ricavo.

In un'ottica prudenziale, il risultato suggerisce di mantenere un presidio costante sulle voci di costo più variabili, con particolare riferimento al costo del personale, ai servizi e alle utenze. Appare inoltre opportuno individuare e attuare tempestivamente misure di intervento idonee a produrre benefici strutturali nel corso degli esercizi futuri, in un'ottica di consolidamento dell'equilibrio gestionale e di contenimento della dinamica dei costi.

CONTABILITA' ANALITICA

L'analisi dei centri di attività fa emergere i seguenti risultati:

R.S.A.	Casa di Soggiorno	Pasti esterni	Proventi immobiliari	Centro Diurno	Social-housing	San Vendemiano	Villa Prati	Totale A.P.S.P.
-€ 34.987,86	-€ 21.647,52	€ 15.076,44	€ 4.054,88	-€ 48.581,26	-€ 8.581,90	€ 5.357,97	€ 830,95	-€ 88.478,30



Si sottolinea che il risultato di esercizio dei centri di attività viene determinato considerando sia i costi e i ricavi "diretti" sia quelli "indiretti". I costi e i ricavi diretti sono quelli inequivocabilmente associati al singolo centro di attività, come ad esempio le rette sanitarie, il trasporto degli utenti del Centro Diurno o altre spese direttamente riconducibili a specifiche attività. Questi valori, essendo esclusivamente legati al centro di riferimento, non richiedono operazioni di ripartizione.

Tuttavia, per ottenere una visione completa e rappresentativa del risultato d'esercizio, vengono attribuiti ai centri di attività anche i costi e i ricavi "indiretti". Questi ultimi rappresentano componenti economiche che non possono essere immediatamente imputate a un singolo centro, poiché trasversali a più ambiti dell'Ente. Tra questi rientrano, ad esempio, i costi amministrativi, le utenze, le manutenzioni ordinarie, e altre spese di gestione comune.

Per garantire una corretta attribuzione, tali costi e ricavi indiretti vengono ripartiti utilizzando coefficienti di ribaltamento predeterminati. Tali coefficienti, definiti in base a criteri oggettivi e coerenti con la natura delle spese o dei ricavi (ad esempio il numero di utenti, la superficie occupata o altre metriche rilevanti), consentono di distribuire in modo equo e razionale queste componenti economiche tra i diversi centri di attività.

Questo approccio assicura una rappresentazione più completa del risultato d'esercizio di ciascun centro di attività, tenendo conto non solo delle componenti direttamente imputabili, ma anche del loro contributo alla sostenibilità complessiva dell'Ente.

STATO DEGLI OBIETTIVI AZIENDALI 2025:

Con Deliberazione n. 4 di data 27 gennaio 2025 il Consiglio di Amministrazione ha definito i seguenti obiettivi aziendali per il 2025:

1. Continuazione della collaborazione con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina" di Grigno;

2. Nuovo progetto cohousing per anziani presso il Centro Polifunzionale "Giuseppe Toniolatti" di Scurelle;
3. Mantenimento della certificazione Family Audit;
4. Riorganizzazione e riqualificazione primo piano RSA;
5. Progetto revisione organizzativa Uffici Amministrativi;
6. Organizzazione convegno figura assistente sociale nelle strutture socio-sanitarie;
7. Valutazione in merito ai possibili ambiti di collaborazione con la Cooperativa Sociale Assistenza con formulazione di un nuovo accordo tra i due Enti;
8. Prosecuzione accordo strategico con il Comune di Borgo Valsugana.

Di seguito un breve commento sul loro stato di attuazione al 31 dicembre 2025:

1. Continuazione della collaborazione con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina" di Grigno

La collaborazione tra le due APSP è continuata per tutto l'arco dell'anno negli ambiti direzione, area relazionale, area fisioterapia, qualità e formazione e si è arricchita con un'ulteriore convenzione nel settore della manutenzione.

2. Nuovo progetto cohousing per anziani presso il Centro Polifunzionale "Giuseppe Toniolatti" di Scurelle

Durante tutto il 2025 sono stati contattati vari enti di privato sociale volti a definire delle collaborazioni per la gestione del servizio (in particolare per la messa a disposizione della collaboratrice familiare), anche avvalendosi della consulenza legale di UPIPA per la definizione degli aspetti contrattuali.

In particolare si sono avute interlocuzioni con: Cooperativa Le farfalle, Cooperativa Privata Assistenza, Cooperativa Sociale Assistenza, Cooperativa Vales, Cooperativa Kaleidoscopio.

Nel 2025 si è inoltre provveduto ad acquistare la cucina con fondi propri dell'APSP.

3. Mantenimento della certificazione Family Audit

Il 28.11.2025 sono stati presentati i modelli "MOD05.2 - MODELLO DI RILEVAZIONE DATI" e "MOD08 - PIANO AZIENDALE FAMILY AUDIT" e il 16.12.2025 il modello "MOD22 - REPORT GRUPPI DI LAVORO".

Il 18.12.2025 è avvenuta la visita per la valutazione della fase di mantenimento.

Con nota di data 17 aprile 2026 l'Ufficio Family Audit, marchi e certificazioni ha comunicato che la Provincia autonoma di Trento, sulla base di quanto espresso dal Consiglio dell'Audit nella riunione di data 12.03.2026, ha confermato, con determinazione dirigenziale n. 3528 di data 09.04.2026, il certificato Family Audit Executive per la terza annualità del processo di mantenimento all'APSP di Borgo Valsugana.

4. Riorganizzazione e riqualificazione primo piano RSA

Il progetto è stato volto a riorganizzare il primo piano con la strutturazione di un secondo nucleo per residenti non autonomi e con disturbi del comportamento importanti.

Sono stati effettuati lavori di manutenzione straordinaria (tra i quali il rifacimento della pavimentazione e la ritinteggiatura degli spazi comuni, nonché la progettazione di spazi "dementia friendly"), identificata la nuova équipe, effettuate le valutazioni su spostamenti interni dei Residenti con preliminare presentazione e colloqui singoli con Residente e famigliari tenuti dallo psicologo e dall'assistente sociale.

La nuova organizzazione ha avuto avvio nel mese di ottobre.

5. Progetto revisione organizzativa Uffici Amministrativi

Il progetto di revisione degli uffici amministrativi (Determinazione del Direttore n. 53 di data 4 agosto 2025) è stato affidato per la parte consulenziale ad una professionista di UPIPA, esperta in mappatura delle competenze che potesse fare un'iniziale fotografia dell'esistente. Gli step del progetto nei mesi di ottobre - novembre - dicembre sono stati i seguenti:

- In una prima fase è stata condotta un'analisi dell'organizzazione esistente attraverso un'intervista con la Direzione finalizzata a mappare le attività, chiarire ruoli, responsabilità e contesto operativo. Questo ha consentito di definire un quadro iniziale delle job description.
- Successivamente sono stati somministrati gli strumenti di analisi al personale amministrativo (6 risorse), attraverso una compilazione guidata in modalità di gruppo. Tale attività ha permesso di raccogliere informazioni strutturate sulle attività svolte e sulle competenze possedute.

I dati raccolti sono stati quindi elaborati per predisporre griglie individuali utili alla conduzione dei colloqui. In seguito, sono stati realizzati colloqui individuali con ciascun membro del personale amministrativo, al fine di approfondire i contenuti emersi, rilevare punti di forza, criticità e aree di sviluppo. A valle dei colloqui, è stata effettuata un'ulteriore attività di analisi e sintesi dei dati, che ha portato alla stesura dei profili individuali per ciascun partecipante.

I risultati complessivi del lavoro, insieme ai profili elaborati, sono stati presentati alla Direzione/Referente, fornendo una restituzione strutturata e indicazioni utili per eventuali azioni di miglioramento organizzativo. Insieme al RQ sono infine stati definiti i profili e concordati sia in riunione con tutto lo staff amministrazione, sia con colloqui individuali.

Il progetto prosegue nel 2026 con la fase di sperimentazione, volta a definire il mansionario con le singole attività per i profili e la definizione di procedure interne.

6. Organizzazione convegno figura assistente sociale nelle strutture socio-sanitarie

Il convegno "LA CENTRALITÀ DELLA PERSONA NELLA CURA E NELLA RETE, L'INTEGRAZIONE TRA SOCIALE E SANITARIO: IL RUOLO DELL'ASSISTENTE SOCIALE IN RSA" è stato organizzato in data 14 ottobre 2025 dalla APSP con la

collaborazione di UPIPA, APSP Civica, CSS Villa Serena ed il patrocinio della PAT e dell'Ordine Assistenti Sociali di Trento.

Sono intervenuti quali relatori: dott.ssa Perino, dott.ssa Panni, AS Marcolungo, AS Bosetti, AS Torghele, AS Agostini.

I partecipanti sono stati 60 partecipanti, tra essi si segnala la presenza di Assessorato Sanità, Ordine AS e OTA.

7. Valutazione in merito ai possibili ambiti di collaborazione con la Cooperativa Sociale Assistenza con formulazione di un nuovo accordo tra i due Enti

La Cooperativa è stata contattata in merito ad una possibile collaborazione nel progetto cohousing , ma le interlocuzioni non hanno avuto esito positivo.

8. Prosecuzione accordo strategico con il Comune di Borgo Valsugana

La collaborazione, consolidata nel corso degli anni, è continuata per tutto il 2025 in particolare nell'ambito dell'area relazionale in collaborazione con la Biblioteca di Borgo.

Sono stati realizzati numerosi eventi presso gli spazi dell'APSP aperti al territorio e alle famiglie per promuovere incontri culturali, ludici e intergenerazionali.

A tal fine sono intercorsi incontri di pianificazione e programmazione condivisa tra l'assessore competente, la direzione e la responsabile dell'area relazionale.

La PAT con delibera numero 2251 del 23 dicembre 2024 ha deliberato le direttive triennali 2025/2027 per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona che gestiscono Residenze socio-sanitarie al fine del raggiungimento degli obiettivi di miglioramento finanziario e di contenimento della spesa pubblica, le quali risultano essere state rispettate relativamente all'anno 2025

Borgo Valsugana, 28 aprile 2026

Il Direttore
Dott.ssa Anna Corradini



TIPOLOGIA SERVIZIO	BUDGET 2025		BILANCIO 2025		SCOSTAMENTO			SCOSTAMENTO		
	VOLUMI ATTIVITA'		VOLUMI ATTIVITA'		VOLUMI ATTIVITA'			%		
	N. giornate presenza	n. prestazioni	N. giornate presenza	n. prestazioni	N. giornate presenza	n. prestazioni	Note	N. giornate presenza	n. prestazioni	Note
RSA p.l. conv.	24.637,50		24.751,90		114,40			0,46%		
RSA p.l. non conv. a pag.	1.460,00		1.427,66		- 32,34			-2,21%		
CASA SOGGIORNO	4.981,53		5.051,94		70,41			1,41%		
CENTRO DIURNO p. conv.	3.510,00		3.630,50		120,50			3,43%		
CENTRO DIURNO p. non conv. a pag.	-		251,00		251,00		Variazione positiva legata a una previsione fortemente prudentziale, trattandosi di un dato non governabile e soggetto a forti oscillazioni.	(!)		Variazione positiva legata a una previsione fortemente prudentziale, trattandosi di un dato non governabile e soggetto a forti oscillazioni.
PIC p. conv.										
PIC p. non conv. a pag.										
PICA										
FISIOTERAPIA ESTERNI conv.										
FISIOTERAPIA ESTERNI non conv. a pag.										
CENTRO PRELIEVI										
PASTI A DOMICILIO										
PASTI PER ESTERNI		11.724,32		14.466,24		2.741,92	Variazione positiva legata a una previsione fortemente prudentziale, trattandosi di un dato non governabile e soggetto a forti oscillazioni.		23,39%	Variazione positiva legata a una previsione fortemente prudentziale, trattandosi di un dato non governabile e soggetto a forti oscillazioni.

FIGURA PROFESSIONALE	31/12/2024								31/12/2025								SCOSTAMENTO 2025-2024										MONTE ORE 2025								
	TIPOLOGIA CONTRATTUALE								TIPOLOGIA CONTRATTUALE								TIPOLOGIA CONTRATTUALE																		
	DIPENDENTE		L.P.		SOMM. LAVORO		ALTRO		TOTALE		DIPENDENTE		L.P.		SOMM. LAVORO		ALTRO		TOTALE		DIPENDENTE		L.P.		SOMM. LAVORO		ALTRO		TOTALE		DIPENDENTE	L.P.	SOMM. LAVORO	ALTRO	TOTALE
	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	
Addetto ai servizi ausiliari	0							0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					0,00		
Inserviente	1	0,67						1	0,67	1	0,67					1	0,67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	944,45				944,45		
Ausiliario assistenza	7	5,67						7	5,67	13	9,18					13	9,18	6	3,51	0	0	0	0	0	0	0	6	3,51	13.275,36				13.275,36		
Centralinista front office								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	313,02				313,02		
Operatore socio assistenziale (OSA)	1	0,67						1	0,67	1	0,67					1	0,67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	891,16				891,16		
Operaio qualificato	2	2						2	2	2	2					2	2	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.955,52				2.955,52		
Operatore dei Servizi Ausiliari								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Aiuto Cuoco								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Coordinatore di Servizio								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Cuoco specializzato								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Operatore di animazione								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Operatore socio sanitario (OSS)	53	42,5						53	42,5	55	44					55	44	2	1,5	0	0	0	0	0	0	0	2	1,5	63.717,40				63.717,40		
Operaio specializzato								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Assistente amministrativo	6	4,5						6	4,5	6	4,61					6	4,61	0	0,11	0	0	0	0	0	0	0	0	0,11	7.683,38				7.683,38		
Infermiere	9	7	5	1,15				14	8,15	12	10,17	2	0,64			14	10,81	3	3,17	-3	-0,51	0	0	0	0	0	0	2,66	11.281,15	3.517,28				14.798,43	
Educatore professionale								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Tecnico della riabilitazione psichiatrica (TeRP)								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Fisioterapista (FT)	3	1,67						3	1,67	3	1,67					3	1,67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.538,28				2.538,28		
Collaboratore amministrativo								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Funzionario collaboratore/Coordinatore dei Servizi Socio Assistenziali e Sanitari								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0,00				0,00			
Assistente sociale	1	0,67					1	0,67	2	1,34	1	0,67				1	0,67	0	0	0	0	0	0	0	-1	-0,67	-1	-0,67	998,01				998,01		
Funzionario amministrativo								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Funzionario economo								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Psicologo			1	0,23				1	0,23		1	0,24				1	0,24	0	0	0	0	0,01	0	0	0	0	0	0,01		381,10			381,10		
Medico			2	0,74				2	0,74		3	0,62				3	0,62	0	0	1	-0,12	0	0	0	0	0	1	-0,12		1.155,25			1.155,25		
Dirigente Medico								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Direttore	1	1						1	1	1	1					1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.804,05				1.804,05		
TOTALE	84	66,35	8	2,12	0	0	1	0,67	93	69,14	95	74,64	6	1,5	0	0	0	0	101	76,14	11	8,29	-2	-0,62	0	0	-1,00	-0,67	8,00	7,00	106.401,78	5.053,63	0,00	0,00	111.455,41

SERVIZI ESTERNALIZZATI
SERVIZIO RISTORAZIONE
SERVIZIO LAVA-NOLO BIANCHERIA PIANA
SERVIZIO GUARDAROBA-LAVANDERIA INTERNA
SERVIZIO PULIZIA DEGLI AMBIENTI
ATTIVITÀ DI SUPPORTO DEI SERVIZI AUSILIARI AI SERVIZI ALLA PERSONA (SERV. SOVA - PAT)
SUPPORTO SERVIZIO ANIMAZIONE (PROGETTI AGENZIA DEL LAVORO)
SERVIZIO PORTINERIA (PROGETTI AGENZIA DEL LAVORO)

				ANALISI SCOSTAMENTI			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	BILANCIO 2024 (x)	BUDGET 2025 (y)	BILANCIO 2025 (z)	(z) - (x)	NOTE	(z) - (y)	NOTE
I) Ricavi delle vendite e delle prest.							
R.S.A.							
Retta sanitaria	2.160.832,25	2.659.449,55	2.653.906,96	493.074,71	incremento della tariffa dei servizi parametrati, pari al 20%	-5.542,59	recupero tariffario servizio medico e servizi infermieristici
Retta alberghiera	1.308.132,58	1.313.319,28	1.314.946,30	6.813,72		1.627,02	
Casa di soggiorno							
Casa di soggiorno	260.738,00	271.998,00	273.770,50	13.032,50		1.772,50	
Centro Diurno							
Centro Diurno	270.539,84	394.508,40	359.506,35	88.966,51	aumento da 14 a 18 posti	-35.002,05	previsti 18 posti da 01.01.2025; in realtà attivi da fine giugno 2025
Servizio pasti							
Pasti convenzionati	88.487,62	92.973,87	114.717,29	26.229,67	variazione legata all’andamento dell’attività, di natura fluttuante e solo parzialmente governabile	21.743,42	previsione estremamente prudente
Pasti privati	0,00	0,00	0,00				
Servizi ambulatoriali							
Attività riabilitative per esterni	0,00	0,00	0,00				
Servizi domiciliari							
Attività domiciliari	0,00	0,00	0,00				
IV) Increm.immobilizz. per lav. interni							
Incremento valore immob. per lav. int.							
Incremento valore immob. per lav. int.	0,00	0,00	0,00				
V) Altri ricavi e proventi							
Contributi							
Contributi in c/capitale	206.995,02	206.995,45	211.312,79	4.317,77	riconoscimento contributi L.P. n. 6/1998, art. 19 bis	4.317,34	riconoscimento contributi L.P. n. 6/1998, art. 19 bis
Contributi in conto esercizio	1.270.803,33	270.989,29	740.845,34	-529.957,99	riduzione dovuta al venir meno del finanziamento degli oneri del personale fatti confluire nella tariffa sanitari	469.856,05	finanziamento oneri del personale derivanti da nuovi accordi contrattuali
Contributi diversi	0,00	0,00	0,00				
Altri ricavi e proventi							
Rimborsi spese personale	116.900,20	103.984,48	120.757,29	3.857,09		16.772,81	aumento del personale in comando, in parte compensato dalla riduzione del personale in distacco sindacale
Rimborsi spese	95.876,28	87.509,52	111.459,29	15.583,01	rimborso spese servizi per conto terzi in aumento	23.949,77	previsione estremamente prudente
Ricavi diversi	58.598,13	22.916,28	36.657,68	-21.940,45	sopravvenienze attive di natura straordinaria	13.741,40	sopravvenienze attive di natura straordinaria
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
I) Consumo di beni e materiali							
Acquisto di beni							
Acq. beni sanitario assistenziali	115.647,08	102.991,88	116.290,28	643,20	variazioni correlate al fabbisogno aziendale	13.298,40	
Acq. beni alberghieri	24.594,77	24.478,80	27.466,35	2.871,58	variazioni correlate al fabbisogno aziendale	2.987,55	
Acquisti diversi	34.010,05	34.528,86	28.591,33	-5.418,72	variazioni correlate al fabbisogno aziendale	-5.937,53	
Variazioni delle rimanenze							
Rimanenze farmaci e materiale sanitario	-1.327,00	0,00	722,77	2.049,77	variazioni correlate al fabbisogno aziendale	722,77	
Rimanenze presidi incontinenza	-4.149,61	0,00	411,09	4.560,70	variazioni correlate al fabbisogno aziendale	411,09	
Rimanenze deter. e mat. pul. e prod. ig.	-6.333,58	0,00	-1.628,78	4.704,80	variazioni correlate al fabbisogno aziendale	-1.628,78	
Rimanenze generi alimentari	0,00	0,00	0,00				
Rimanenze materiali diversi	6.291,27	0,00	9.101,49	2.810,22	variazioni correlate al fabbisogno aziendale	9.101,49	
Rimanenze DPI	0,00	0,00	0,00				
II) Servizi							
Servizi di assistenza alla persona							
Compensi serv. assistenza alla persona	392.574,65	413.268,50	478.817,53	86.242,88	ricorso a infermieri in libera professione per garantire la continuità assistenziale in sostituzione del personale dipendente; incremento dei costi di trasporto per il Centro Diurno e il Centro Servizi.	65.549,03	ricorso a infermieri in libera professione per garantire la continuità assistenziale in sostituzione del personale dipendente; incremento dei costi di trasporto per il Centro Diurno e il Centro Servizi.
Oneri sociali serv. assist. alla persona	0,00	0,00	0,00				
Servizi in appalto							
Servizi in appalto	720.002,12	712.093,27	750.394,27	30.392,15	ristorazione in aumento in linea con aumento ricavi per pasti esterni; pulizie in aumento per servizi extra convenzione (flussaggi, sostituzioni)	38.301,00	ristorazione in aumento in linea con aumento ricavi per pasti esterni; pulizie in aumento per servizi extra convenzione (flussaggi, sostituzioni)
Manutenzioni							
Manutenzioni	137.218,85	136.072,19	146.675,08	9.456,23	interventi di manutenzione straordinaria	10.602,89	interventi di manutenzione straordinaria
Utenze							
Utenze	223.902,31	220.266,90	227.282,03	3.379,72	andamento legato anche a variabili stagionali e non controllabili	7.015,13	andamento legato anche a variabili stagionali e non controllabili
Consulenze e collaborazioni							
Consulenze	70.301,71	111.566,58	119.231,64	48.929,93	aumento legato alla riorganizzazione del settore manutenzione	7.665,06	prestazioni tecniche per servizio di stima dei costi di vari interventi di manutenzione straordinaria; revisione organizzativa degli uffici amministrativi; formazione al personale in materia di deterioramento cognitivo
Collaborazioni	0,00	0,00	0,00				
Prestazioni occasionali	0,00	0,00	0,00				
Comitati	0,00	0,00	0,00				
Organi istituzionali							
Organi isituzionali	36.790,86	37.589,99	36.952,02	161,16		-637,97	
Servizi diversi							
Servizi diversi	82.458,65	81.078,28	89.384,42	6.925,77	diversa strutturazione progetti Agenzia del Lavoro	8.306,14	diversa strutturazione progetti Agenzia del Lavoro
VIII) Godimento di beni di terzi							
Godimento di beni di terzi							
Affitto e noleggio beni mobili	1.709,22	1.888,56	2.451,66	742,44		563,10	progetto co-abitazione non attivato
Locazione finanziaria	0,00	0,00	0,00				
IV) Costo per il personale							
a) Salari e stipendi							
Stipendi personale	2.684.379,93	2.334.582,40	2.672.497,84	-11.882,09		337.915,44	oneri del personale da nuovi accordi di settore
b) Oneri sociali							
Oneri sociali stipendi personale	792.923,40	648.074,04	783.415,64	-9.507,76		135.341,60	legato agli stipendi del personale
Oneri sociali costi straord. personale	0,00	0,00	0,00				
Oneri sociali personale cessato	0,00	0,00	0,00				
c) Trattamento di fine rapporto							
T.F.R. personale	14.009,47	100.979,71	31.734,37	17.724,90		-69.245,34	IPS INPS > TFR c/ente per liquidazione stipendi arretrati

e) Altri costi							
Altri costi personale	103.214,38	97.296,74	95.907,18	-7.307,20		-1.389,56	riduzione costo ferie non godute; aumento straordinari
V) Ammortamenti e svalutazioni							
Ammortamenti							
a) Ammortamento immobil. immateriali	14.410,88	16.698,23	18.949,50	4.538,62	nuovi cespiti	2.251,27	nuovi cespiti
b) Ammortamento immobil. materiali	326.319,95	352.398,28	334.656,90	8.336,95	nuovi cespiti	-17.741,38	previsione nuovi cespiti non perfezionata
c) Svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00				
VI) Accantonamenti per rischi							
Accantonamento svalutazione crediti							
Accantonamento svalutazione crediti	11.042,22	0,00	0,00	-11.042,22	nessun accantonamento 2025		
Accantonamento per rischi diversi							
Accantonamento per rischi diversi	0,00	0,00	0,00				
Accantonamenti oneri personale							
Accantonamenti oneri personale	0,00	0,00	0,00				
Accantonamenti diversi							
Accantonamenti diversi	0,00	0,00	0,00				
XIV) Oneri diversi di gestione							
Oneri diversi di gestione							
Imposte e tasse	4.717,00	5.002,00	3.555,22	-1.161,78		-1.446,78	
Altri oneri di gestione	46.863,76	24.416,96	50.262,26	3.398,50		25.845,30	sopravvenienze passive
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
XVI) Proventi finanziari							
Proventi finanziari							
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00				
Proventi finanziari	13.670,82	10.500,00	0,00	-13.670,82	investimento non rinnovato a scadenza	-10.500,00	investimento non rinnovato a scadenza
XVII) Int. ed altri oneri finanziari							
Interessi passivi							
Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00				
Interessi passivi bancari	0,00	0,00	0,00				
Altri interessi passivi	0,46	0,00	0,00	-0,46			
Altri oneri finanziari							
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00				
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO							
Imposte sul reddito dell'esercizio							
Imposte sul reddito dell'esercizio							
IRES	-4.288,30	-7.598,00	-3.236,00	1.052,30		4.362,00	fabbisogno inferiore alle previsioni
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO							
Utile (Perdita) dell'esercizio							
Utile dell'esercizio	15.712,97	0,00	0,00	-15.712,97			
Perdita dell'esercizio	0,00	-27.726,05	-88.478,30	-88.478,30		-60.752,25	

CENTRO DI COSTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2024				
	RISULTATO DI ESERCIZIO	CONTRIBUTI PUBBLICI	CONCORSO UTENTI	RISORSE PROPRIE	ELEMENTI DETERMINAZIONE RISULTATO
RSA	-34.987,86	3.191.742,04	1.420.694,87	0,00	Il saldo diretto positivo è ampiamente ridimensionato dai costi indiretti ribaltati, con un risultato finale negativo.
CASA SOGGIORNO	-21.647,52	15.957,05	273.987,79	0,00	Il saldo diretto positivo è quasi integralmente assorbito dai costi indiretti attribuiti, determinando un risultato finale negativo.
CENTRO DIURNO	-48.581,26	352.536,35	6.970,00	0,00	Il risultato diretto positivo è superato dall’incidenza dei costi indiretti, con un saldo finale negativo.
PIC/PICA		0,00	0,00	0,00	
FISIOTERAPIA ESTERNI		0,00	0,00	0,00	
CENTRO PRELIEVI		0,00	0,00	0,00	
PASTI A DOMICILIO		0,00	0,00	0,00	
PASTI ESTERNI	15.076,44	71.455,03	43.472,72	0,00	Il saldo diretto positivo consente di mantenere un risultato finale anch’esso positivo, seppur condizionato dai costi indiretti attribuiti.
PROVENTI IMMOBILIARI	4.054,88	0,00	0,00	0,00	I limitati ricavi diretti, al netto dei costi indiretti, generano un risultato finale positivo.
SOCIAL-HOUSING	-8.581,90	0,00	0,00	0,00	Il risultato diretto negativo rimane invariato anche dopo il ribaltamento dei costi indiretti, confermando un saldo finale negativo.
SAN VENDEMIANO	5.357,97	0,00	6.227,40	0,00	Il saldo diretto positivo viene ridimensionato dai costi indiretti attribuiti, ma il risultato finale permane positivo.
CENTRO SERVIZI	830,95	93.786,56	0,00	0,00	Il saldo diretto positivo è in parte assorbito dai costi indiretti, con un risultato finale positivo ma contenuto.
..... (altro) AFFITTI		0,00	10.460,67	0,00	(*)

PATRIMONIO	VALORE AL 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Rendite patrimoniali 2025	Incrementi su immobili 2025	Note
Terreni	3.724.870,40	3.724.870,40		0,00	
Fabbricati istituzionali	15.303.795,76	15.083.872,38	4.800,00	-219.923,38	rendita: n. 2 appartamenti in affitto
Fabbricati in costruzione	0,00	0,00		0,00	
Impianti e macchinari generici	152.915,02	128.158,10	1.098,92	-24.756,92	rendita: impianto fotovoltaico
Impianti e macchinari specifici	0,00	0,00		0,00	
Attrezzatura sanitaria	50.803,52	60.529,12		9.725,60	
Attrezzatura assistenziale	0,00	0,00		0,00	
Attrezzatura fisioterapia	0,00	0,00		0,00	
Attrezzatura cucina	80.270,29	76.998,35	6.227,40	-3.271,94	rendita: utilizzo cucina per Residenza S. Vendemiano
Attrezzatura guardaroba-lavanderia	0,00	0,00		0,00	
Attrezzatura varia	10.201,01	9.465,87		-735,14	
Attrezzatura tecnica	14.828,77	10.300,46		-4.528,31	
Mobili e arredi	126.334,57	138.470,42		12.135,85	
Opere d'arte	0,00	0,00		0,00	
Mobili e arredi ufficio	0,00	0,00		0,00	
Macchine ordinarie d'ufficio	0,00	0,00		0,00	
Macchine elettroniche d'ufficio	6.805,22	4.637,22		-2.168,00	
Automezzi e veicoli da trasporto	0,00	0,00		0,00	
Altri beni materiali	59.128,41	59.017,66		-110,75	
Partecipazioni	2.584,44	2.584,44		0,00	
TOTALE	19.532.537,41	19.298.904,42		-233.632,99	