

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 20 posti autorizzati e 14 negoziati per l'anno 2024.

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 31.12.2024 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 31.12.2024 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 "sowvenzioni, 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 31.12.2024 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 31.12.2024.

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 2024. 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 2024 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	31/12/2024	31/12/2023	variazioni
dirigenti	1	1	0
impiegati	6	6	0
operai	2	2	0
altri	75	83	-8
	84	92	-8

La forza lavoro risulta così composta:

organico	31/12/2024	31/12/2023	variazioni
medici	0	0	0
infermieri	9	12	-3
OSA	1	1	0
OSS	52	54	-2
ausiliari	8	11	-3
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
	84	92	-8

Nel 2024 l'Ente ha stipulato apposite convenzioni per prestazione di servizi:

	31/12/2024	31/12/2023	variazioni
direttore amministrativo	0	0	0
medici	3	3	0
medici specialisti	0	0	0
infermieri professionali	5	1	4
medici psicologi	1	1	0
	9	5	4

Inoltre si è avvalso del seguente personale:

	31/12/2024	31/12/2023	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	1	-1
operatori lavanderia (prestazione di servizio)	2	2	0
	3	4	-1

ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Manutenzioni straordinarie su beni propri

Manutenzioni straordinarie su beni propri

	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	11.892,66	0,00
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-123,16	0,00
Valore inizio esercizio	11.769,50	0,00
Acquisizioni dell'esercizio	8.782,78	11.892,66
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	-480,36	-123,16
Totale netto di fine esercizio	20.071,92	11.769,50

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio riguardano

- i lavori di rifacimento controsoffitto seminterrato di € 8.782,78.=
- le quote di ammortamento di competenza dell'anno 2024 (€ 123,16.=)

Manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Manutenzioni straordinarie su beni di terzi

	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	320.598,34	316.791,94
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-31.147,64	-19.639,42
Valore inizio esercizio	289.450,70	297.152,52
Acquisizioni dell'esercizio	0,00	3.806,40
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	-10.705,35	-11.508,22
Totale netto di fine esercizio	278.745,35	289.450,70

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio riguardano:

- le quote di ammortamento di competenza dell'anno 2024 (€ 10.705,35.=)

Costi di concessioni e licenze

Costi di concessioni e licenze		
	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	33.090,69	33.090,69
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-32.725,66	-31.136,16
Valore inizio esercizio	365,03	1.954,53
Acquisizioni dell'esercizio	14.385,18	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	-3.225,17	-1.589,50
Totale netto di fine esercizio	11.525,04	365,03

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio riguardano:

- acquisto del software per la registrazione degli eventi del sistema di chiamata infermieri, per un importo di € 13.409,18.=
- acquisto della licenza necessaria per la rendicontazione del Progetto Minerva, per un importo di € 976,00.=
- le quote di ammortamento di competenza dell'anno 2024 (€ 3.225,17.=)

II. Immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali

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

Terreni e fabbricati

Terreni		
	31/12/2024	31/12/2023
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	0,00
Valore inizio esercizio	3.724.870,40	3.734.870,40

Acquisizioni dell'esercizio	0,00	0,00
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	0,00	-10.000,00
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	descrizione	valore al 31.12.2024	valore al 31.12.2023	variazioni
152/2	TERRENO	519.238,08	519.238,08	0,00
153/1	TERRENO	744.064,12	744.064,12	0,00
153/2	TERRENO	42.131,16	42.131,16	0,00
153/3	TERRENO	336.543,20	336.543,20	0,00
153/4	TERRENO	135.123,36	135.123,36	0,00
154/1	TERRENO	373.866,60	373.866,60	0,00
154/2	TERRENO	314.275,68	314.275,68	0,00
154/3	TERRENO	17.712,80	17.712,80	0,00
154/4	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	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.

Fabbricati

	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	18.019.692,29	18.017.496,29
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-2.555.394,04	-2.337.447,03

Valore inizio esercizio	15.464.298,25	15.680.049,26
Acquisizioni dell'esercizio	58.609,69	2.196,00
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	-219.112,18	-217.947,01
Totale netto di fine esercizio	15.303.795,76	15.464.298,25

descrizione	valore al 31.12.2024	valore al 31.12.2023	variazioni
fabbricati istituzionali	14.970.382,95	15.129.049,38	-158.666,43
fabbricati abitativi	245.016,66	245.066,70	-50,04
altri fabbricati	84.036,32	88.184,11	-4147,79
costruzioni leggere	4.359,83	1.998,06	2.361,77
	15.303.795,76	15.464.298,25	-160.502,49

Le variazioni rilevate nel corso dell'anno 2024 riguardano

- fornitura e posa in opera di porte REI 120 € 10.454,18
- rivestimenti in resina di pavimenti e pareti nei locali cucina al piano terra € 40.391,15
- installazione di zanzariere a battente con lamiera superiore sagomata e posa su porte esistenti nella zona cucine € 778,36
- lavori di canalizzazione delle acque bianche all'ingresso secondario del locale portineria € 4.180,00
- fornitura di gazebo rettangolare completo di telo in PVC bianco e staffe per ancoraggio € 2.806,00
- l'incremento delle quote di ammortamento nell'anno 2024 (€ 219.112,18.=), 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		
	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	3.330.434,77	3.330.434,77
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-3.180.828,69	-3.119.886,82
Valore inizio esercizio	149.606,08	210.547,95
Acquisizioni dell'esercizio	42.595,29	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	-39.286,35	-60.941,87
Totale netto di fine esercizio	152.915,02	149.606,08

Le variazioni rilevate nel corso dell'anno 2024 riguardano:

- realizzazione di nuovo pozzetto con sifone tipo Firenze € 9.737,84
- sostituzione della macchina DVR 16 canali su impianto di videosorveglianza nel nucleo demenze € 1.103,15
- installazione di magneti fermaporta su porta REI al terzo piano € 1.811,21
- installazione di centrale di chiamata infermieri con sistema di gestione allarmi e software per il log eventi € 15233,32
- installazione e configurazione di nuova centrale telefonica VOIP con fornitura di telefoni IP aggiuntivi € 14.709,77
- l'incremento delle quote di ammortamento nell'anno 2024 (€ 39.286,35.=), 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		
	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	254.913,44	254.913,44
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-204.047,89	-192.150,26
Valore inizio esercizio	50.865,55	62.763,18
Acquisizioni dell'esercizio	12.328,41	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	-12.390,44	-11.897,63
Totale netto di fine esercizio	50.803,52	50.865,55

Attrezzatura tecnica		
	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	529.131,08	529.131,08
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-509.583,32	-504.864,33
Valore inizio esercizio	19.547,76	24.266,75
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	-4.718,99	-4.718,99
Totale netto di fine esercizio	14.828,77	19.547,76

Attrezzatura cucina		
	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	56.103,38	37.345,88
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-31.359,28	-26.742,30
Valore inizio esercizio	24.744,10	10.603,58
Acquisizioni dell'esercizio	61.240,85	18.757,50
Riclassificazioni	0,00	0,00
Cessioni dell'esercizio	-180,70	0,00
Storno fondo amm. per cessioni dell'es.	0,00	0,00
Svalutazioni dell'esercizio	0,00	0,00
Ammortamenti dell'esercizio	-5.533,96	-4.616,98
Totale netto di fine esercizio	80.270,29	24.744,10

Attrezzature varie		
	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	537.119,37	530.987,99
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-529.502,50	-520.901,27
Valore inizio esercizio	7.616,87	10.086,72
Acquisizioni dell'esercizio	7.020,75	6.131,38
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	-4.436,61	-8.601,23
Totale netto di fine esercizio	10.201,01	7.616,87

Mobili ed arredi		
	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	1.031.349,70	1.029.546,66
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-879.123,51	-852.654,78
Valore inizio esercizio	152.226,19	176.891,88
Acquisizioni dell'esercizio	707,60	1.803,04
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	-26.599,22	-26.468,73
Totale netto di fine esercizio	126.334,57	152.226,19

Macchine ufficio		
	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	131.425,42	131.425,42
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-127.261,49	-123.629,34
Valore inizio esercizio	4.163,93	7.796,08
Acquisizioni dell'esercizio	5.686,96	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	-3.045,67	-3.632,15
Totale netto di fine esercizio	6.805,22	4.163,93

Automezzi		
	31/12/2024	31/12/2023
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		
	31/12/2024	31/12/2023
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		
	31/12/2024	31/12/2023
Costo originario	90.967,25	90.967,25
Svalutazioni es. precedenti	0,00	0,00
Ammort. e var. fondo es. precedenti	-24.155,91	-12.952,94
Valore inizio esercizio	66.811,34	78.014,31
Acquisizioni dell'esercizio	3.513,60	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	-11.196,53	-11.202,97
Totale netto di fine esercizio	59.128,41	66.811,34

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 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
0,00	0,00	0,00

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 2024 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. Poiché alla chiusura dell'esercizio 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. In caso di concessione del contributo, si procederà alla rettifica contabile, includendo anche 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 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
0,00	604.163,62	0,00

Partecipazioni

descrizione	saldo al 31.12.2024	incremento	decremento	saldo al 31.12.2023
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	591.579,18	591.579,18
cauzioni versate a terzi	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
	12.584,44	0,00	591.579,18	604.163,62

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.

Nell'esercizio:

- vendita di BTP in scadenza al 30.05.2024, codice ISIN IT/000549931, aventi un rendimento annuo lordo del 1,75%, pari ad € 10.500,00.= annui lordi approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione dell'APSP n. 25 di data 20 settembre 2022.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
48.140,28	42.621,36	5.518,92

Sulle merci in magazzino non sono state operate svalutazioni in quanto, per la particolare tipologia merceologica, non sono presenti problemi di obsolescenza. Le giacenze alla data del 31 dicembre 2024 sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

descrizione	saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
Scorte farmaci e materiale sanitario	2.844,34	1.517,34	1.327,00
Scorte presidi per incontinenza	6.923,09	2.773,48	4.149,61
Scorte prodotti per igiene personale	12.603,77	5.123,79	7.479,98
Scorte detersivi e materiali per pulizie ambientali	3.340,37	3.376,11	- 35,74
Scorte detersivi per lavanderia	1.590,68	1.986,64	- 395,96
Scorte stoviglie, tovagliato e articoli	9.556,35	12.129,78	-2.573,43
Scorte biancheria	2.004,46	2.004,46	0,00
Scorte diverse	8.504,98	12.222,82	-3.717,84
Scorte detersivi lavaggio stoviglie	772,24	1.486,94	- 714,70
	48.140,28	42.621,36	5.518,92

Si segnala, per l'esercizio in chiusura, la presenza di scorte residuali riconducibili all'acquisto di dispositivi di protezione individuale (DPI), effettuato per far fronte all'emergenza sanitaria derivante dalla diffusione del Covid-19.

II. Crediti

saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
964.967,16	930.009,72	34.957,44

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 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
crediti v/clienti	323.645,88	346.069,18	-22.423,30
clienti c/fatture da emettere	289.544,59	269.710,96	19.833,63
fondo svalutazione crediti	-11.042,22	-2.761,40	-8.280,82
	602.148,25	613.018,74	-10.870,49

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

- crediti verso Enti per il confezionamento dei pasti e il rimborso delle spese relative a servizi svolti per conto della Comunità Valsugana e Tesino, per rette a carico del Comune di Borgo Valsugana, nonché per rimborso costo Direttore da altra APSP (per un totale di € 17.051,55.=)
- crediti verso APSS € 497,30.=
- crediti verso PAT contributi Agenzia del Lavoro € 10.131,16.=
- credito verso Ospiti per rette alberghiere (€ 289.020,36.=)
- crediti verso altri per diverse tipologie (€ 6.945,51.=)
- ospiti c/anticipazioni € 0,00.=

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 € 212.565,63.= e si riferiscono a crediti nei confronti del personale dipendente relativi alla mensa interna (€ 82,23.=), a note di accredito da ricevere (€ 255,59.=) e per quote di finanziamento da ricevere per oneri contrattuali e IVC 2022 (€ 34.666,67.=), rimborso quote Sanifonds Trentino anno 2024 (€ 13.094,40.=), revisione ordinamento professionale APSP 2023-2024 (€ 124.743,60.=), finanziamento BONUS COVID III e relativi oneri (€ 39.723,14.=).

voce	saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
crediti v/PAT per contributi	212.227,81	156.692,63	55.535,18
dipendenti c/anticipo spese	82,23	112,42	- 30,19
note di accredito da ricevere	255,59	5.347,61	-5.092,02
crediti diversi	0,00	0,00	0,00
contributo da PAT in c/capitale	0,00	0,00	0,00
	212.565,63	162.152,66	50.412,97

Crediti verso Enti Previdenziali e Assistenziali

Ammontano ad € 150.253,28.= e si riferiscono principalmente a crediti verso INPDAP per anticipazioni TFR.

voce	saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
crediti v/INPDAP per anticipi TFR	150.253,28	157.685,15	-7.431,87
INPDAP c/IPS	0,00	-2.785,92	733,41
	150.253,28	154.899,23	-6.698,46

Crediti Tributari

Non sono presenti crediti tributari.

voce	saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	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 31.12.2024
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 31.12.2024
1.282.437,90

voce	saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
banca tesoreria CROSS	1.280.831,11	826.269,00	454.562,11
cassa aziendale	682,60	940,28	- 257,68
valori bollati	0,00	0,00	0,00
carta di credito	924,19	490,07	434,12
	1.282.437,90	827.699,35	454.738,55

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 31.12.2024
43.597,93

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 31.12.2024, 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 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
ratei attivi diversi	28,95	0,00	28,95
risconti attivi diversi	43.568,98	7.679,18	35.889,80
	43.597,93	7.679,18	35.918,75

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 2024 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 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
patrimonio netto (capitale di dotazione)	14.776.401,66	14.776.401,66	0,00
utili esercizi precedenti	2.090.750,88	2.090.750,88	0,00
perdite esercizi precedenti	-159.542,93	-144.652,74	-14.890,19
utile dell'esercizio	15.712,97	0,00	15.712,97
perdita d'esercizio	0,00	-14.890,19	14.890,19
	16.723.322,58	16.707.609,61	15.712,97

I) Fondi per rischi e oneri

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

voce	saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
fondo rinnovo contrattuale	257.703,55	125062,46	132.641,09
fondo produttività personale	107.434,16	90.628,09	16.806,07
fondo per ferie maturate e non godute	146.902,08	152.257,93	-5.355,85
	512.039,79	367.948,48	144.091,31

Al 31 dicembre 2024, nel conto "Fondo rinnovo contrattuale" risultano accantonati complessivamente € 257.703,55.=, a copertura degli oneri derivanti da provvedimenti e accordi contrattuali, così ripartiti:

- € 62.371,80.= per il finanziamento degli arretrati 2023 del Nuovo Ordinamento Professionale (NOP), secondo Determinazione PAT n. 14795 del 24.12.2024;
- € 62.371,80.= per il finanziamento degli arretrati 2024 del NOP, come da medesima determinazione;
- € 20.664,40.= quale quota di risorse residue per progressioni orizzontali da destinare a progressioni verticali;
- € 34.274,93.= per l'incremento tabellare dell'1% per il 2024 e la quota una tantum per il 2025;
- € 54.289,86.= per oneri contrattuali 2024 residui;
- € 6.416,34.= quale bonus APSP;
- € 8.389,24.= accantonati per l'accordo del settore CCPL 2019-2021, per la parte di competenza del 2024, non ancora sottoscritto;
- € 8.925,18.= avanzi di risorse pregresse.

II) Trattamento di fine rapporto

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

voce	saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
fondo TFR dipendenti a carico RSA (- anticip.)	391.986,58	498.339,30	-106.352,72

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e del credito presunto verso l'INPDAP.

III) Debiti

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

saldo al 31.12.2024
498.444,56

voce	saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
acconti e cauzioni	25.827,00	22.701,00	3.126,00
debiti v/fornitori	306.736,69	261.449,40	45.287,29
debiti diversi	165.880,87	240.805,95	-74.925,08
	498.444,56	524.956,35	-26.511,79

Debiti verso banche ed altri finanziatori

Al 31.12.2024 non ci sono debiti verso banche.

Acconti e cauzioni

Riguardano cauzioni versate dagli utenti della casa di soggiorno..

voce	saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
altri anticipi ottenuti	0,00	0,00	0,00
cauzioni ricevute da Ospiti	25.827,00	22.701,00	3.126,00
depositi cauzionali da fornitori	0,00	0,00	0,00
	25.827,00	22.701,00	3.126,00

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 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
debiti verso fornitori	48.774,34	51.768,14	-2.993,80
fornitori c/fatture da ricevere	257.962,35	209.681,26	48.281,09
	306.736,69	261.449,40	45.287,29

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 31.12.2024 risultano così costituiti:

voce	saldo al 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
debiti verso dipendenti e collaboratori	113.826,21	117.775,77	-3.949,56
debiti verso enti previdenziali e assistenziali	7.649,52	5.757,64	1.891,88
debiti tributari	26.773,54	-1.848,05	28.621,59
debiti diversi	9.707,21	111.196,20	-101.488,99
debiti verso ospiti	7.924,39	7.924,39	0,0
	165.880,87	240.805,95	-74.925,08

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 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
Italia	498.444,56	524.956,35	-26.511,79

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 31.12.2024	saldo al 31.12.2023	variazioni
ratei passivi diversi	957,32	1.167,31	- 209,99
risconti passivi diversi	4.065.272,16	4.278.548,79	-213.276,63

	4.066.229,48	4.279.716,10	-213.486,62
--	--------------	--------------	-------------

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 31.12.2024	durata
contributo PAT acquisto mobili ed attrezzature	149.093,32	superiore a cinque anni
contributo APSS acquisto farmaci e materiale sanitario	2.844,34	inferiore ai cinque anni
opere acquisite a titolo gratuito	877.660,45	superiore a cinque anni
contributo Agenzia del Lavoro	217,86	inferiore ai cinque anni
contributo PAT lavori di ristrutturazione	2.970.171,04	superiore a cinque anni
contributo PAT realizzazione strada	54.412,57	superiore a cinque anni
contributo CROSS riqualificazione cappella ed acquisto arredi Centro Diurno	2.097,78	superiore a cinque anni
Contributo Comune di Scurelle impianto raffrescamento Casa Toniolatti	8.774,80	superiore a cinque anni
	4.065.272,16	

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 2024
1	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	2.043,60 €	22/01/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 726/2023 - periodo DIC 2023 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	
2	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	05/02/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2371 dd. 16.12.2022 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento NOVEMBRE 2023 Bollo	
3	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	121.603,56 €	22/01/2024	Adeguamenti contrattuali anno 2023 - 2^ assegnazione	
4	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	13.258,58 €	08/02/2024	Intervento 3.3.F - Progetto OccupAzione - attività di supporto al personale di assistenza e di animazione GEN-MAG 2024 acconto contributo	13.258,58 €
5	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	2.548,58 €	04/03/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 726/2023 - periodo GEN 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	2.548,58 €
6	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	4.735,44 €	04/03/2024	Intervento 3.3.D - 2022-Edi-1-304 supporto e affiancamento nelle attività di animazione in CdS MAG-DIC 2022	
7	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	184.286,73 €	18/03/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI GENNAIO 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 24270 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI GENN	184.286,73 €
8	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	9.713,00 €	25/03/2024	Progetto assistenza specifica ospite A.C. OTT-DIC 2023 Autorizzazione di spesa nr. 4500012236 Bollo	
9	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	173.183,04 €	28/03/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI FEBBRAIO 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 24270 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI FEB	173.183,04 €
10	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	2.027,82 €	02/04/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 726/2023 - periodo FEB 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	2.027,82 €
11	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	1.372,92 €	02/04/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 - giro D Impegno 726/2023 - periodo FEB 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	1.372,92 €
12	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	4.474,89 €	08/04/2024	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO DIC 2023	
13	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	329,10 €	08/04/2024	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO DIC 2023	
14	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	453,42 €	08/04/2024	PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 LAVAGGIO E MESSA IN PIEGA - PERIODO DIC 2023 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 TAGLIO - PERIODO DIC 2023 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA	
15	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	55.257,07 €	10/04/2024	Fondo di riequilibrio 2023 Distacchi sindacali RSA - S.M. Fondo di riequilibrio 2023 Distacchi sindacali RSA - P.E. Bollo	
16	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	10.406,56 €	11/04/2024	Espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata Rimborso periodo NOV-DIC 2023 Bollo	

17	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	11/04/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento GENNAIO 2024 Bollo	21.647,43 €
18	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	5.779,04 €	22/03/2024	Intervento 3.3.D - 2022-Edi-1-13 supporto e affiancamento nelle attività di animazione MAG-DIC 2022	
19	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	146,49 €	02/04/2024	Rimborso costo fornitura di gas medicali e tecnici DIC 2023	
20	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	4.371,25 €	24/04/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 726/2023 - periodo MAR 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	4.371,25 €
21	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	07/05/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento FEBBRAIO 2024 Bollo	21.647,43 €
22	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	184.917,69 €	07/05/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI MARZO 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 24587 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI MARZO	184.917,69 €
23	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	15/05/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento MARZO 2024 Bollo	21.647,43 €
24	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	179.089,80 €	24/05/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI APRILE 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 24795 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI APRIL	179.089,80 €
25	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	24/05/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento APRILE 2024 Bollo	21.647,43 €
26	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	9.713,00 €	24/05/2024	Progetto assistenza specifica ospite A.C. GEN-MAR 2024 Autorizzazione di spesa nr. 4500125909 Bollo	9.713,00 €
27	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	15.457,40 €	14/06/2024	Espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata Rimborso periodo GEN-MAR 2024 Bollo	15.457,40 €
28	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	4.889,22 €	14/06/2024	Messa a disposizione di 12 ore settimanali di personale con qualifica di Assistente Sociale Rimborso periodo DIC 2023 Messa a disposizione di 12 ore settimanali di personale con qualifica di Assistente Sociale Rimborso periodo GEN-MAR 2024 Bollo	4.889,22 €
29	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	17.377,57 €	17/06/2024	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO GEN-MAR 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	17.377,57 €
30	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	2.504,79 €	17/06/2024	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO GEN-MAR 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	2.504,79 €
31	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	982,07 €	17/06/2024	PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 LAVAGGIO E MESSA IN PIEGA - PERIODO GEN-MAR 2024 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 TAGLIO - PERIODO GEN-MAR 2024 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZ	982,07 €
32	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	4.433,95 €	05/06/2024	Intervento 3.3.D - 2023-Edi-1-370 supporto a servizi di animazione APR-DIC 2023 - RSA # saldo contributo	
33	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	7.839,01 €	03/07/2024	Intervento 3.3.D - 2024-Edi-1-1087 / edizione n. 1 - 2024 supporto servizio animazione MAG-DIC 2024	7.839,01 €
34	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	6.595,82 €	03/07/2024	Intervento 3.3.D - 2024-Edi-1-1088 / edizione n. 1 - 2024 supporto servizio animazione Casa di Soggiorno MAG-DIC 2024	6.595,82 €
35	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	2.464,34 €	03/07/2024	Intervento 3.3.D - 2024-Edi-1-1090 / edizione n. 1 - 2024 attività di supporto animazione ai piani MAG-DIC 2024 (maggior incasso dd. 03.07.2024)	2.464,34 €
36	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	3.531,00 €	03/07/2024	Intervento 3.3.D - 2022-Edi-3-142 servizio di presidio - portineria MAG-DIC 2024	3.531,00 €
37	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	543,90 €	03/07/2024	Intervento 3.3.D - 2022-Edi-3-142 servizio di presidio - portineria MAG-DIC 2024 (maggior incasso dd. 03.07.2024)	543,90 €

38	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	184.207,86 €	12/07/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI MAGGIO 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 25081 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI MAGGI	184.207,86 €
39	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	126,62 €	18/07/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 - ritenuta di garanzia dello 0,50% Impegno 726/2023 - periodo MAG 2023-APR 2024	126,62 €
40	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	2.975,83 €	11/07/2024	Intervento 3.3.D - 2022-Edi-3-142 servizio di presidio - portineria MAG-DIC 2023 # contributo	
41	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	3.621,67 €	22/07/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 - periodo GIU 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	3.621,67 €
42	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	07/08/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento MAGGIO 2024 Bollo	21.647,43 €
43	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	16.419,85 €	12/08/2024	Espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata Rimborso periodo APR-GIU 2024 Bollo	16.419,85 €
44	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	260.328,58 €	25/07/2024	Incremento degli stipendi tabellari Det. SERV. POL. SANITARIE E PER LA NON AUTOSUFF. n. 7456 dd. 12.07.2024	260.328,58 €
45	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	179.089,80 €	16/08/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI GIUGNO 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 25200 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI GIUGN	179.089,80 €
46	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	16/08/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento GIUGNO 2024 Bollo	21.647,43 €
47	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	14.597,64 €	26/08/2024	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO APR-GIU 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	14.597,64 €
48	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	1.755,18 €	26/08/2024	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO APR-GIU 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	1.755,18 €
49	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	5.594,26 €	06/09/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 - periodo LUG 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	5.594,26 €
50	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	184.759,95 €	13/09/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI LUGLIO 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 25344 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI LUGLI	184.759,95 €
51	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	13/09/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento LUGLIO 2024 Bollo	21.647,43 €
52	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	9.713,00 €	27/09/2024	Progetto assistenza specifica ospite A.C. APR-GIU 2024 Autorizzazione di spesa nr. 4500125909 Bollo	9.713,00 €
53	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	184.050,12 €	27/09/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI AGOSTO 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 25590 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI AGOST	184.050,12 €
54	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	09/10/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento AGOSTO 2024 Bollo	21.647,43 €
55	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	179.089,80 €	15/10/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI SETTEMBRE 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 25691 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI SE	179.089,80 €
56	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	4.152,19 €	16/10/2024	Messa a disposizione di 12 ore settimanali di personale con qualifica di Assistente Sociale Rimborso periodo APR-GIU 2024 Bollo	4.152,19 €
57	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	2.466,95 €	11/10/2024	Intervento 3.3.D - 2023-Edi-1-371 supporto e affiancamento nelle attività di animazione in CdS GIU-DIC 2023 # saldo contributo	

58	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	14.890,19 €	11/10/2024	Contributo straordinario a sostegno degli enti gestori di RSA per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 3 bis, della Legge Provinciale 21 ottobre 2022, n. 11	
59	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	4.955,14 €	13/11/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 - periodo AGO 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	4.955,14 €
60	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,47 €	03/12/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2371 dd. 16.12.2022 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento DICEMBRE 2023 Bollo	
61	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	-31.868,74 €	03/12/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2371 dd. 16.12.2022 Centro Diurno di Scurelle - riduzione finanziamento presenze <75% GEN-DIC 2023 Bollo	
62	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	03/12/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento SETTEMBRE 2024 Bollo	21.647,43 €
63	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	184.996,56 €	03/12/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI OTTOBRE 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 25898 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI OTTO	184.996,56 €
64	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	799,24 €	06/12/2024	PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 LAVAGGIO E MESSA IN PIEGA - PERIODO LUG-AGO 2024 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 TAGLIO - PERIODO LUG-AGO 2024 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI	799,24 €
65	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	1.289,22 €	06/12/2024	PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 LAVAGGIO E MESSA IN PIEGA - PERIODO APR-GIU 2024 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 TAGLIO - PERIODO APR-GIU 2024 PARRUCCHIERA CENTRO SERVIZI	1.289,22 €
66	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	1.682,05 €	06/12/2024	ATTIVITA' MOTORIA CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO LUG-SET 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	1.682,05 €
67	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	15.163,62 €	06/12/2024	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 PERIODO LUG-SET 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	15.163,62 €
68	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	626,85 €	06/12/2024	TRASPORTO UTENTI CENTRO SERVIZI VILLA PRATI - REPERTORIO N. 745 DD. 30.11.2023 Trasporto utenti CS Villa Prati dd. 27.06.2024 - uscita in Val di Sella progetto "Momenti Speciali" Ritenuta di garanzia dello 0,50%	626,85 €
69	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	15.975,23 €	11/12/2024	Espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata Rimborso periodo LUG-SET 2024 Bollo	15.975,23 €
70	A.P.S.P. "SUOR FILIPPINA"	01584010225	3.929,63 €	11/12/2024	Messa a disposizione di 12 ore settimanali di personale con qualifica di Assistente Sociale Rimborso periodo LUG-SET 2024 Bollo	3.929,63 €
71	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	116,63 €	13/12/2024	Rimborso costo fornitura di gas medicali e tecnici GEN-MAR 2024	116,63 €
72	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	176,34 €	13/12/2024	Rimborso costo fornitura di gas medicali e tecnici LUG-SET 2024	176,34 €
73	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	184.365,60 €	19/12/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2023 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2473 DEL 22.12.2022 - MESE DI DICEMBRE 2023 ESTRATTO CONTABILE N. 24225 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2023 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2473 DEL 22.12.2022 - MESE DI DIC	
74	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	19/12/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento OTTOBRE 2024 Bollo	21.647,43 €
75	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	178.695,45 €	19/12/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI NOVEMBRE 2024 ESTRATTO CONTABILE N. 26059 TARIFFA P.L. BASE FINANZIAMENTO ANNO 2024 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2449 DEL 21.12.2023 - MESE DI NOV	178.695,45 €

76	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	21.647,43 €	19/12/2024	Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 dd. 21.12.2023 Centro Diurno di Scurelle - finanziamento NOVEMBRE 2024 Bollo	21.647,43 €
77	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	9.713,00 €	19/12/2024	Progetto assistenza specifica ospite A.C. LUG-SET 2024 Autorizzazione di spesa nr. 4500125909 Bollo	9.713,00 €
78	AZIENDA PROV.LE SERVIZI SANITARI	01429410226	-6.778,70 €	19/12/2024	FINANZIAMENTO ANNO 2023 DELIBERAZIONE DELLA GIUNTA PROVINCIALE N. 2473 DEL 22.12.2022 - RECUPERO TARIFFARIO ANNO 2023 Bollo	
79	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	4.734,21 €	20/12/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 - periodo SET 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	4.734,21 €
80	COMUNITA' VALSUGANA E TESINO	02189180223	5.089,28 €	20/12/2024	Confezionamento pasti utenti L.P. 14/91 Impegno 319/2024 - periodo OTT 2024 Ritenuta di garanzia dello 0,50%	5.089,28 €
81	AGENZIA DEL LAVORO	00337460224	1.545,97 €	20/12/2024	Intervento 3.3.D - 2023-Edi-1-703 attività di supporto animazione ai piani GIU-DIC 2023 # saldo contributo	
82	PROVINCIA AUTONOMA DI TRENTO	00337460224	566.554,77 €	20/12/2024	Ulteriore riparto 2024 adeguamenti contrattuali APSP - 2^ assegnazione	566.554,77 €

Conto economico

Si riporta di seguito il bilancio consuntivo 2024 confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006.

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	€ 5.837.903,25	€ 5.229.188,36	€ 608.714,89
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	€ 4.088.730,29	€ 4.066.438,33	€ 22.291,96
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 3.729.702,83	€ 3.730.149,66	-€ 446,83
RETTA SANITARIA	€ 2.160.832,25	€ 2.167.814,61	-€ 6.982,36
RETTA ALBERGHIERA	€ 1.568.870,58	€ 1.562.335,05	€ 6.535,53
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 359.027,46	€ 336.288,67	€ 22.738,79
CENTRO SERVIZI	€ 88.487,62	€ 78.223,47	€ 10.264,15
CENTRO DIURNO	€ 270.539,84	€ 258.065,20	€ 12.474,64
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	€ 1.749.172,96	€ 1.162.750,03	€ 586.422,93
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 1.477.798,35	€ 890.430,67	€ 587.367,68
QUOTE CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	€ 206.995,02	€ 209.141,50	-€ 2.146,48
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 1.270.803,33	€ 681.289,17	€ 589.514,16
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 266.574,61	€ 261.219,36	€ 5.355,25
RIMBORSI SPESE DIPENDENTI	€ 116.900,20	€ 119.821,09	-€ 2.920,89
RIMBORSI SPESE	€ 95.876,28	€ 16.337,16	€ 79.539,12
PLUSVALENZE CESSIONI ORDINARIE BENI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RICAVI DIVERSI	€ 8.223,41	€ 125.061,11	-€ 116.837,70
SOPRAVVVENIENZE ATTIVE	€ 45.574,72	€ 0,00	€ 45.574,72
PLUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
RENDITE PATRIMONIALI	€ 4.800,00	€ 11.100,00	-€ 6.300,00
RENDITE PATRIMONIALI	€ 4.800,00	€ 11.100,00	-€ 6.300,00
B) Costi della produzione	€ 5.831.572,34	€ 5.234.422,71	€ 597.149,63
CONSUMO DI BENI MATERIALI	€ 168.732,98	€ 198.051,12	-€ 29.318,14
ACQUISTI	€ 174.251,90	€ 198.051,12	-€ 23.799,22
ACQ. BENI E MATERIALI ATTIVITA' ASSISTEN	€ 115.647,08	€ 133.754,65	-€ 18.107,57
ACQUISTI BENI E MATERIALI PER ATTIVITA'	€ 24.594,77	€ 27.786,69	-€ 3.191,92
ACQUISTI DIVERSI	€ 34.010,05	€ 36.509,78	-€ 2.499,73
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-€ 5.518,92	€ 0,00	-€ 5.518,92

VARIAZIONE RIMANENZE MEDICINALI	-€ 1.327,00	€ 0,00	-€ 1.327,00
VARIAZIONE RIMANENZE PRESIDII PER INCONTI	-€ 4.149,61	€ 0,00	-€ 4.149,61
VARIAZIONE RIMANENZE BENI E MATERIALI	-€ 42,31	€ 0,00	-€ 42,31
SERVIZI	€ 1.663.249,15	€ 1.653.926,34	€ 9.322,81
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	€ 392.574,65	€ 412.685,26	-€ 20.110,61
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	€ 392.574,65	€ 412.685,26	-€ 20.110,61
SERVIZI APPALTATI	€ 720.002,12	€ 694.975,55	€ 25.026,57
SERVIZI APPALTATI	€ 720.002,12	€ 694.975,55	€ 25.026,57
MANUTENZIONI	€ 137.218,85	€ 120.902,50	€ 16.316,35
CANONI MANUTENZIONE	€ 67.330,67	€ 80.166,06	-€ 12.835,39
INTERVENTI MANUTENZIONE	€ 69.888,18	€ 40.736,44	€ 29.151,74
UTENZE	€ 223.902,31	€ 214.201,18	€ 9.701,13
UTENZE	€ 223.902,31	€ 214.201,18	€ 9.701,13
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 70.301,71	€ 55.723,04	€ 14.578,67
CONSULENZE	€ 70.301,71	€ 55.723,04	€ 14.578,67
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	€ 36.790,86	€ 37.684,65	-€ 893,79
AMMINISTRATORI	€ 33.365,10	€ 34.258,89	-€ 893,79
REVISORI	€ 3.425,76	€ 3.425,76	€ 0,00
SERVIZI DIVERSI	€ 82.458,65	€ 117.754,16	-€ 35.295,51
SERVIZI DIVERSI	€ 82.458,65	€ 117.754,16	-€ 35.295,51
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 1.709,22	€ 16.707,66	-€ 14.998,44
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 1.709,22	€ 16.707,66	-€ 14.998,44
AFFITTI PASSIVI IMMOBILI	€ 0,00	€ 15.860,00	-€ 15.860,00
AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI	€ 1.709,22	€ 847,66	€ 861,56
LOCAZIONE FINANZIARIA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
COSTO PER IL PERSONALE	€ 3.594.527,18	€ 2.977.855,75	€ 616.671,43
SALARI E STIPENDI	€ 2.684.379,93	€ 2.180.871,02	€ 503.508,91
STIPENDI PERSONALE	€ 2.684.379,93	€ 2.180.871,02	€ 503.508,91
ONERI SOCIALI	€ 792.923,40	€ 604.958,52	€ 187.964,88
ONERI SOCIALI PERSONALE	€ 775.066,23	€ 587.015,04	€ 188.051,19
ONERI SOCIALI PERSONALE	€ 17.857,17	€ 17.943,48	-€ 86,31
T.F.R.	€ 14.009,47	€ 100.670,01	-€ 86.660,54
T.F.R. PERSONALE	€ 14.009,47	€ 100.670,01	-€ 86.660,54
ALTRI COSTI	€ 103.214,38	€ 91.356,20	€ 11.858,18
ALTRI COSTI PERSONALE	€ 103.214,38	€ 91.356,20	€ 11.858,18
IRAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
AMMORTAMENTI	€ 340.730,83	€ 358.952,94	-€ 18.222,11
AMMORTAMENTI	€ 340.730,83	€ 358.952,94	-€ 18.222,11
AMM. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 14.410,88	€ 11.354,30	€ 3.056,58
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 326.319,95	€ 347.598,64	-€ 21.278,69
ACCANTONAMENTI	€ 11.042,22	€ 0,00	€ 11.042,22
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 11.042,22	€ 0,00	€ 11.042,22
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 11.042,22	€ 0,00	€ 11.042,22
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 51.580,76	€ 28.928,90	€ 22.651,86
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 51.580,76	€ 28.928,90	€ 22.651,86
IMPOSTE E TASSE	€ 4.717,00	€ 4.802,00	-€ 85,00
ALTRI ONERI	€ 28.109,87	€ 24.126,90	€ 3.982,97
MINUSVALENZE SU CESSIONI ORDINARIE DI BE	€ 178,72	€ 0,00	€ 178,72
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	€ 18.575,17	€ 0,00	€ 18.575,17
MINUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	€ 6.330,91	-€ 5.234,35	€ 11.565,26
C) Proventi e oneri finanziari			
16) Altri proventi finanziari	€ 13.670,82	€ 10.528,77	€ 3.142,05
PROVENTI FINANZIARI	€ 13.670,82	€ 10.528,77	€ 3.142,05
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 13.670,82	€ 10.528,77	€ 3.142,05
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 0,46	€ 0,00	€ 0,46
INTERESSI PASSIVI	€ 0,46	€ 0,00	€ 0,46
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	€ 0,46	€ 0,00	€ 0,46
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)	€ 13.670,36	€ 10.528,77	€ 3.141,59
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	€ 20.001,27	€ 5.294,42	€ 14.706,85
Imposte sul reddito	-€ 4.288,30	-€ 9.150,00	€ 4.861,70
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 4.288,30	-€ 9.150,00	€ 4.861,70
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 4.288,30	-€ 9.150,00	€ 4.861,70
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 4.288,30	-€ 9.150,00	€ 4.861,70
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	€ 15.712,97	-€ 3.855,58	€ 19.568,55

All'esecuzione delle attività programmate, guidata dal budget, segue la fase del controllo in senso stretto, cioè la fase del confronto risultati desiderati e risultati conseguiti, che trova il suo momento qualificante nell'analisi degli scostamenti. L'analisi degli scostamenti ha, infatti, come scopo quello di individuare le "cause" delle deviazioni tra risultati effettivi e risultati desiderati (obiettivi) al fine di suggerire le azioni correttive più appropriate per riportare i risultati effettivi in linea con quelli desiderati.

Tomando agli aspetti numerici, i primi dati del bilancio 2024 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	€ 5.837.903,25	€ 5.229.188,36	€ 608.714,89
B) Costi della produzione	€ 5.831.572,34	€ 5.234.422,71	€ 597.149,63

VALORE DELLA PRODUZIONE

La discrepanza più significativa rispetto al budget previsto riguarda la voce "Contributi per il personale", che presenta

uno scostamento pari a € 622.291,78 rispetto al budget di periodo (€ 1.012.270,96 a fronte di € 389.979,18 preventivati). Tale incremento, ben oltre le previsioni iniziali, è verosimilmente riconducibile al finanziamento degli oneri derivanti da nuove disposizioni contrattuali, a forme di incentivazione e a premi riconosciuti al personale.

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

In primo luogo, la voce "Tariffa Centro Diurno" registra uno scostamento positivo di € 12.474,64 rispetto al budget. Questo risultato è attribuibile a un numero di utenti privati superiore alle attese. Contestualmente, non si è verificato il previsto recupero tariffario connesso al mancato raggiungimento del tasso minimo di occupazione richiesto dalle direttive provinciali, ipotizzato in sede di previsione. L'assenza di tale penalizzazione ha contribuito al mantenimento del dato consuntivo su livelli superiori alle attese.

La voce "Tariffa Pasti a Domicilio e/o in sede" mostra un incremento di € 10.264,15, pari a +13,12% rispetto al budget (€ 88.487,62 contro € 78.223,47 preventivati). Questo dato riflette una maggiore produzione effettiva di pasti, a conferma di un'intensificazione dell'attività e del buon andamento del servizio.

Diverse le dinamiche che interessano le voci "Rimborso spese per servizi per conto terzi" e "Ricavi Diversi", il cui scostamento è da attribuirsi principalmente a una diversa allocazione tra i conti di budget e quelli effettivamente utilizzati in sede di bilancio.

In particolare, "Rimborso spese per conto terzi" evidenzia un valore di € 77.241,74, interamente non previsto a budget, mentre "Ricavi Diversi" segnano un calo di € 117.772,07 (€ 7.289,04 contro € 125.061,11, pari a -94,17%).

Questa variazione è dovuta al trasferimento contabile di alcune voci originariamente previste tra i "Ricavi Diversi", successivamente registrate tra i "Rimborsi per conto terzi". Si tratta quindi di un riallineamento contabile che non ha impatto sulla sostanza economica complessiva.

Va inoltre segnalato che nel calo dei "Ricavi Diversi" incide anche la diminuzione dei proventi legati all'impianto fotovoltaico, verosimilmente conseguenza di un malfunzionamento e della conseguente riduzione della produzione energetica.

Tra le voci di ricavo si registrano anche entrate straordinarie non previste a budget, che hanno contribuito positivamente al risultato economico del periodo.

La voce "Contributi straordinari ricevuti", pari a € 14.890,19, rappresenta un contributo provinciale straordinario a favore degli enti gestori di RSA per l'anno 2023, previsto dalla L.P. 21 ottobre 2022, n. 11. Tale contributo non era stato inserito nel budget 2024, né nel consuntivo 2023, poiché la relativa richiesta è stata avanzata solo il 2 maggio 2024.

Analogamente, la voce "Sopravvenienze attive diverse", pari a € 30.684,53, 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:

- note di accredito da fornitori (per prestazioni di pulizia non effettuate, saldo portineria 2023, rettifiche su sanificazioni e manutenzioni);
- rimborsi da altri enti e clienti per messa a disposizione di personale o attività specifiche (es. assistente sociale, supporto animazione);
- rettifiche di debiti contributivi (INPS/INADEL) per compensazioni o verifiche a consuntivo;
- giroconti e altre rettifiche contabili minori (es. GSE, pasti, corsi).

Infine, la voce "Affitti Attivi Fabbricati" presenta uno scostamento negativo di € 6.300,00 rispetto al budget. Tale differenza è da ricondurre al mancato avvio del progetto di co-housing (tariffa coabitazione attiva), originariamente previsto ma non ancora concretizzato.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Nel periodo in esame, il consumo di beni materiali è stato pari a € 168.732,98, con un risparmio di € 29.318,14 rispetto al budget previsto, che corrisponde a una riduzione del 14,8%. Gli acquisti totali sono stati di € 174.251,90, decisamente inferiori rispetto al budget di € 198.051,12, con una differenza di € 23.799,22 (-12,02%). Inoltre, si è registrato un incremento delle rimanenze (scorte) pari a -€ 5.518,92, che ha ulteriormente abbassato il consumo effettivo.

Nel dettaglio, per quanto riguarda le spese specifiche:

- Le spese per farmaci e materiale sanitario sono state significativamente inferiori alle previsioni (€ 55.726,59 rispetto a € 94.407,96), con un risparmio di € 38.681,37. Questo scostamento è dovuto a una stima iniziale sovrastimata, che non rispecchiava il consumo effettivo.
- Tuttavia, ci sono stati aumenti rilevanti nei consumi di presidi per incontinenza (+46,45%) e prodotti per l'igiene personale (+71,42%), legati a un incremento del numero e della complessità assistenziale degli ospiti, oltre alla volontà di mantenere elevati standard igienici e di benessere.
- Tra le spese per le attività, si segnala uno sfioramento per i generi alimentari, mentre c'è stato un forte contenimento nei costi dei detersivi per stoviglie (-74,41%).
- Per quanto riguarda gli "altri acquisti", spiccano alcuni cambiamenti notevoli:
- Un forte aumento delle spese per le divise del personale (+225,60%).
- Un risparmio sostanziale nei materiali per la manutenzione (-55,00%).
- Un contenimento generale in voci come i DPI, che non sono stati acquistati nel periodo.

Nel complesso, la voce "Servizi" ha mostrato uno scostamento positivo dello 0,56%, con un incremento di € 9.322,81

rispetto al budget. Tuttavia, vi sono andamenti diversi nelle singole voci:

Servizi alla persona: il consuntivo è inferiore del 4,87% rispetto al budget, con un risparmio di € 20.110,61. Tuttavia, ci sono scostamenti variabili tra le sottovoci:

- Il servizio medico ha registrato una diminuzione significativa del 28,53% (€ 25.438,80 in meno), per una riduzione nell'utilizzo.
- I servizi infermieristici convenzionati non erano previsti nel budget, ma sono stati sostenuti costi per € 66.434,59 a causa di una inevitabile riorganizzazione del servizio.
- Il trasporto ospiti ha visto un incremento consistente (+66,17%, pari a € 38.003,46 in più) a causa di una diversa strutturazione dei trasporti esternalizzati.
- I servizi socio-animativi e altri servizi alla persona hanno subito riduzioni importanti (-29,52% e -43,56%, rispettivamente), dovute alla ridefinizione della loro strutturazione.

Servizi appaltati: c'è stato un incremento complessivo del 3,60%, con uno scostamento di € 25.026,57:

- L'appalto ristorazione ha visto un aumento del 6,77% (€ 30.045,19), dovuto all'aumento dei pasti.
- L'appalto lavanderia ha avuto una riduzione dell'11,47% (€ 11.291,18 in meno) per la diminuzione dei quantitativi.
- L'appalto pulizie ha mostrato un incremento contenuto (+4,11%).

Manutenzioni: l'andamento complessivo è stato positivo (+13,50%), con uno scostamento di € 16.316,35. Tuttavia, c'è una netta differenza tra i canoni di manutenzione e gli interventi straordinari:

- I canoni di manutenzione sono stati inferiori del 16,01% (€ 12.835,39 di risparmio) per la revisione dei fabbisogni.
- Gli interventi manutentivi sono aumentati significativamente (+71,56%), con aumenti straordinari in settori come ascensori (+1571,68%), impianto termoidraulico (+1293,09%) e fabbricati (+184,61%) per rispondere a urgenze o guasti non programmati.

Le utenze hanno registrato un incremento complessivo di € 9.701,13 (+4,53%) rispetto al budget. I principali scostamenti sono:

- Energia elettrica: aumento sostanziale (+20,08%), legato a stagionalità e consumi.
- Gas metano: notevole risparmio (-19,28%), legato a stagionalità e consumi.
- Acqua: aumento anomalo (+165,35%), che potrebbe essere dovuto a una fatturazione presunta o proporzionata non corrispondente alla situazione reale.
- Rifiuti solidi urbani: incremento dei costi (+15,93%) legato all'aumento dei volumi.

Si è registrata una riduzione significativa delle spese rispetto al budget per "Godimento Beni di Terzi", con un totale consuntivo di € 1.709,22 rispetto a un budget di € 16.707,66, per uno scostamento di -€ 14.998,44 (-89,77%). In dettaglio:

- Gli affitti immobili sono stati nulli a causa del mancato utilizzo di cucine e magazzini esterni durante i lavori di

ristrutturazione (-€ 15.860,00).

- Il noleggio beni mobili ha visto un aumento (+€ 861,56), principalmente per l'ampliamento delle dotazioni a noleggio (fotocopiatrici).

Il costo del personale è risultato superiore al budget, ammontando a € 3.594.527,18, con uno scostamento di € 616.671,43 (+20,71%). 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: € 14.009,47 contro un budget di € 100.670,01, con uno scostamento di -€ 86.660,54 (-86,08%). 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'86,08% 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 5%, per un valore complessivo di oltre 18 mila euro. 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.

Il report sugli accantonamenti evidenzia uno scostamento significativo, derivante da un accantonamento per svalutazione crediti pari a € 11.042,22, non previsto nel budget del periodo, con un conseguente incremento del 100%. Tale variazione è riconducibile a una rivalutazione dello stato di solvibilità di un credito, la cui riscossione risulta

ora a rischio, rendendo necessario un adeguamento prudenziale del fondo svalutazione.

Il report sugli oneri diversi di gestione mostra un significativo scostamento tra l'anno in corso e il budget del periodo, con una differenza positiva di € 22.651,86 (pari al 78,3% di scostamento). Questo aumento può essere attribuito a diverse voci di spesa che hanno superato le previsioni.

Da segnalare :

- Perdite su crediti: Una voce significativa (+100%), con un aumento di € 5.774,60 non previsto nel budget. indica la messa in perdita di un credito utente (Determinazione del Direttore n. 52 dd. 02.08.2024).
- Le sopravvenienze passive diverse evidenziano un'importante voce in uscita, pari a € 18.575,17, non prevista a budget, che genera uno scostamento del 100%. Questa variazione è riconducibile principalmente al riconoscimento di oneri pregressi riferiti ad anni precedenti, tra cui spese per forniture, contributi, indennità, rimborsi e conguagli di varia natura. L'importo complessivo è frutto di una pluralità di componenti, alcune legate a rettifiche contabili, adempimenti normativi o aggiornamenti amministrativi, che si sono concentrati nel periodo in esame.

In via preliminare, va detto che la formazione delle previsioni di costo per l'anno 2024 sono state effettuate tenendo conto delle priorità e delle attività individuate nel normale svolgimento dell'attività dell'APSP di Borgo Valsugana nonché delle problematiche legate ai residui dell'emergenza sanitaria legata alla diffusione del cd. Coronavirus.

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
5.837.903,25	5.229.188,36	608.714,89

descrizione	totale al 31.12.2024
ricavi da vendite e prestazioni	4.088.730,29
altri ricavi e proventi	1.749.172,96
	5.837.903,25

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Ricavi per categoria di attività

categoria	totale al 31.12.2024
RSA - casa di soggiorno	3.729.702,83
servizi semiresidenziali	359.027,46
	4.088.730,29

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
5.831.572,34	5.234.422,71	597.149,63

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 2024 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
13.670,36	10.528,77	3.141,59

I proventi finanziari derivano dagli interessi maturati sui Buoni del Tesoro Poliennali detenuti in portafoglio e dalla plusvalenza realizzata in occasione della loro vendita.

categoria	totale al 31.12.2023
interessi Attivi Titoli e Obbligazioni	5.250,00
plusvalenze da vendita titoli	8.420,82

Oneri finanziari

bilancio	budget	differenza
0,46	0,00	0,46

categoria	totale al 31.12.2023
altri interessi passivi	0,46
	0,46

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
4.288,30	9.150,00	-4.861,70

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	33.365,10
revisore	3.425,76

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 2024, l'APSP ha registrato all'inizio dell'anno i seguenti finanziamenti, come riportato nella nota integrativa relativa all'esercizio 2023, approvata in data 22 aprile 2024.

DESCRIZIONE	IMPORTO	RIFERIMENTO	DARE	AVERE
Anticipo intesa contrattuale 2022-2024	7.826,47	doc. C2894 dd. 31.12.2023	Contributi per il personale	Risconti passivi diversi
	7.826,47			

Successivamente, l'APSP ha contabilizzato i seguenti finanziamenti di competenza 2024:

Descrizione	Importo	Data incasso
Risorse oneri CCPL 2016-2021 - distribuzione 20% comprensivo di conguagli oneri 2023	65.082,15	20/12/2024
Risorse a regime 2024 (CCPL 2022-2024) - distribuzione risorse progressioni orizzontali	51.896,45	20/12/2024
Risorse a regime 2024 (CCPL 2022-2024) - distribuzione risorse incremento buono pasto	3.759,67	20/12/2024

Risorse a regime 2024 (CCPL 2022-2024) - distribuzione risorse incremento tabellare 2024	169.288,33	20/12/2024
Risorse arretrati 2022-2023 - saldo risorse arretrati	212.555,49	20/12/2024
Ulteriori risorse 2024 ancora da liquidare - distribuzione risorse per ulteriore incremento tabellare dell'1% + una tantum 2025	34.274,93	20/12/2024
Ulteriori risorse 2024 ancora da liquidare - distribuzione risorse Laborfonds	4.904,58	20/12/2024
Conguaglio derivante dalla rendicontazione dei costi sostenuti nel 2023	24.793,17	20/12/2024
Incremento degli stipendi tabellari Det. SERV. POL. SANITARIE E PER LA NON AUTOSUFF. n. 7456 dd. 12.07.2024	260.328,58	25/07/2024
Revisione ordinamento professionale APSP 2023-2024	124.743,60	04/02/2025
Finanziamento BONUS COVID III + oneri 26% (erogato a NOV 2024)	39.723,14	da incassare
Totale risorse	991.350,09	

Oltre al rimborso quota Sanifonds 2024:

Descrizione	Importo	Data incasso
Rimborso quote Sanifonds Trentino anno 2024	13.094,40	04/02/2025
Totale risorse	13.094,40	

Contestualmente, sono state accantonate le seguenti risorse, destinate a essere liquidate successivamente all'esercizio 2024:

DESCRIZIONE	IMPORTO	RIFERIMENTO	DARE	AVERE
Finanziamento arretrati 2023 del NOP - Det. PAT n. 14795 dd. 24.12.2024	62.371,80	doc. C2441 dd. 31.12.2024	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Finanziamento arretrati 2024 del NOP - Det. PAT n. 14795 dd. 24.12.2024	62.371,80	doc. C2441 dd. 31.12.2024	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Risorse residue progressioni orizzontali da destinare a progressioni verticali - Det. PAT n. 13464 dd. 06.12.2024	20.664,40	doc. C2441 dd. 31.12.2024	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Incremento tabellare dell'1% per il 2024 + una tantum 2025 - Det. n. 13464 dd. 06.12.2024	34.274,93	doc. C2441 dd. 31.12.2024	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Oneri contrattuali 2024 (residuo mail UPIPA dd 04.04.2025)	54.289,86	doc. C2441 dd. 31.12.2024	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Bonus APSP (residuo mail UPIPA dd 04.04.2025)	6.416,34	doc. C2441 dd. 31.12.2024	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
Accordo settore CCPL 2019-2021 competenza 2024 (non sottoscritto al 18.12.2024)	8.389,24	doc. C2441 dd. 31.12.2024	Stipendi personale + oneri sociali personale	Fondo rinnovo contrattuale
	248.778,37			

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, 30 aprile 2025



Il Direttore
dott.ssa Anna Corradini