

PREMESSA

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

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

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

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

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

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

ATTIVITÀ SVOLTE

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

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

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

CRITERI DI FORMAZIONE

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

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

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

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

Il richiamato articolo 13 dispone che:

"La nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al budget."

CRITERI DI VALUTAZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immobilizzazioni immateriali - Concessioni e licenze

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

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

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

- software 33,33%

Immobilizzazioni immateriali - Costi di pubblicità pluriennali

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

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

Crediti

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

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

Debiti

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

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

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

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e sono iscritte al costo di acquisto.

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

Fondo TFR

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

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

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

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

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

Imposte sul reddito

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

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

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

Riconoscimento dei ricavi

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

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

Considerazioni conclusive sui criteri di valutazione

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

DATI SULL'OCCUPAZIONE

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

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

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

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

La forza lavoro risulta così composta:

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

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

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

Inoltre si è avvalso del seguente personale:

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

ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Manutenzioni straordinarie su beni propri

Manutenzioni straordinarie su beni propri

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

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio riguardano

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

Manutenzioni straordinarie su beni di terzi

Manutenzioni straordinarie su beni di terzi

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

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

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio riguardano:

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

Costi di concessioni e licenze

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

Le variazioni avvenute nel corso dell'esercizio riguardano:

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

II. Immobilizzazioni materiali

Movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali

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

Terreni e fabbricati

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

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

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

Nel corso dell'esercizio non si sono verificate variazioni.

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

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

Le variazioni rilevate nel corso dell'anno 2025 riguardano:

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

Impianti

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

Le variazioni rilevate nel corso dell'anno 2025 riguardano:

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

Attrezzature sanitarie

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

Attrezzatura tecnica

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

Attrezzatura cucina

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Immobilizzazioni materiali in corso

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

Le variazioni rilevate nel corso dell'anno 2025 riguardano:

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

III. Immobilizzazioni finanziarie

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

Partecipazioni

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

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione.

Trattasi di:

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

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

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

Sulle merci in magazzino non sono state operate svalutazioni in quanto, per la particolare tipologia merceologica, non sono presenti problemi di obsolescenza. Le giacenze alla data del 31 dicembre 2025 sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

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

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

II. Crediti

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

Tutti i crediti sono incassabili in Italia.
(articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c)

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

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

Crediti Verso Clienti Netti

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

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

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

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

Crediti diversi

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

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

Crediti verso Enti Previdenziali e Assistenziali

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

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

Crediti Tributari

Non sono presenti crediti tributari.

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

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

III. Attività finanziarie non immobilizzate:

saldo al 31.12.2025
0,00

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

IV. Disponibilità liquide

saldo al 31.12.2025
1.345.738,16

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

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

C) Ratei e Risconti Attivi

saldo al 31.12.2025
10.629,35

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

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

La composizione della voce è così dettagliata:

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

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

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

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

PASSIVITA'

A) Capitale di dotazione

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

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

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

I) Fondi per rischi e oneri

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

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

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

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

II) Trattamento di fine rapporto

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

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

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

III) Debiti

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

saldo al 31.12.2025
507.427,36

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

Debiti verso banche ed altri finanziatori

Al 31.12.2025 non ci sono debiti verso banche.

Acconti e cauzioni

Riguardano cauzioni versate dagli utenti della casa di soggiorno.

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

Debiti verso fornitori

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

Essi sono così dettagliati:

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

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

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

Debiti diversi

I “debiti diversi” al 31.12.2025 risultano così costituiti:

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

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

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

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

C) Ratei e Risconti Passivi

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

Conto economico

Si riporta di seguito il bilancio consuntivo 2025 confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006.

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

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

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

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

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

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

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

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

COSTO DELLA PRODUZIONE

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

- un maggiore ricorso a sostituzioni per assenze.

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

A) Valore della produzione

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

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

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

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Ricavi per categoria di attività

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

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

Altri ricavi e proventi

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

B) Costo della produzione

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

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

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

Costi per il personale

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

Ammortamento delle immobilizzazioni materiali

In apertura dello stato patrimoniale al 01.01.2008 i beni mobili di proprietà dell'APSP sono stati iscritti al valore d'acquisto e totalmente ammortizzati ai sensi dell'art. 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007.

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

Oneri diversi di gestione

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

C) Proventi e oneri finanziari

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

Proventi finanziari

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

Nel periodo considerato non si registrano proventi finanziari.

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

Oneri finanziari

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

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

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

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

dividendi).

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

D) Imposte sul reddito

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

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

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

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

Operazioni con parti correlate

Art. 2427 C.C., 22 Bis)

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

Informativa su accordi fuori bilancio

Art. 2427 C.C., 22 Ter)

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

Altre informazioni

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

qualifica	compenso
amministratori	33.074,62
revisore	3.877,40

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

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

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

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

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

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

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

--

Borgo Valsugana, 28 aprile 2026



Il Direttore
dott.ssa Anna Corradini