ALLEGATO C)

PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 016 DEL 29/04/2025

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Casa Laner"
Folgaria

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2024

NOTA INTEGRATIVA

Folgaria, 29 aprile 2025

IL PRESIDENTE

- f.to rag. Davide Palmerini –

IL DIRETTORE

- f.to dott. Giovanni Bertoldi –

STATO PATRIMONIALE

1) ATTIVO	2023	2024	2) PASSIVO	2023	2024
A) IMMOBILIZZAZIONI	19.401.542,26	19.441.997,48	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	19.367.937,41	19.373.564,65
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.584,03	3.680,38	PATRIMONIO NETTO	19.367.937,41	19.373.564,65
COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO			PATRIMONIO E RISERVE	19.358.427,01	19.367.937,41
COSTI DI SVILUPPO			RISULTATO D'ESERCIZIO	9.510,40	5.627,24
COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	3.584,03	3.680,38	B) CAPITALE DI TERZI	1.537.743,01	1.649.186,56
IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI			FONDI PER RISCHI E ONERI	462.008,24	750.385,62
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.396.563,89	19.436.612,86	FONDI PER RISCHI E ONERI	462.008,24	750.385,62
TERRENI E FABBRICATI NETTI	19.228.726,01	19.230.505,85	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	438.501,92	345.102,81
IMPIANTI E MACCHINARI	39.026,23	98.103,36	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	438.501,92	345.102,81
ATTREZZATURE DIVERSE	98.985,30	83.514,11	DEBITI	637.232,85	553.698,13
MOBILI E MACCHINE	29.826,35	24.489,54	DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZIATORI		
ALTRI BENI MATERIALI	-	-	ACCONTI E CAUZIONI	182,50	182,50
IMM. MATERIALI IN CORSO E ACCONTI			DEBITI VERSO FORNITORI	176.714,10	146.009,74
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	1.704,24	DEBITI DIVERSI	460.336,25	407.505,89
PARTECIPAZIONI	1.394,34	1.704,24	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	130.953,36	124.358,41
B) ATTIVO CIRCOLANTE	1.628.048,87	1.696.552,39	RATEI E RISCONTI PASSIVI	130.953,36	124.358,41
I) RIMANENZE	15.629,42	8.042,71	RATEI E RISCONTI PASSIVI	130.953,36	124.358,41
MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	15.629,42	8.042,71			
II) CREDITI	805.245,42	1.011.625,05			
CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	490.004,22	549.184,16			
CREDITI DIVERSI	10.217,86	0,00			
CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSIS	292.079,74	462.440,89			
CREDITI TRIBUTARI	12.943,60	-			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBIL.					
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE					
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	807.174,03	676.884,63			
DISPONIBILITA' LIQUIDE	807.174,03	676.884,63			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.042,65	8.559,75			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.042,65	8.559,75			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.042,65	8.559,75			
TOTALE 1) ATTIVO	21.036.633,78	21.147.109,62	TOTALE 2) PASSIVO	21.036.633,78	21.147.109,62
			Totale a pareggio	-	-

CONTO ECONOMICO

Descrizione	2024	2023
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	4.417.667,15	3.712.308,75
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.298.275,54	3.219.958,08
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	3.238.918,56	3.170.093,47
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	59.356,98	49.864,61
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
010. INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.119.391,61	492.350,67
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	32.236,97	39.135,57
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.087.154,64	453.215,10
030. RENDITE PATRIMONIALI		
B) Costi della produzione	4.415.388,94	3.702.538,55
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	267.884,86	251.764,04
010. ACQUISTI	260.298,15	254.090,86
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	7.586,71	- 2.326,82
II) SERVIZI	355.959,89	384.111,76
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	49.559,03	105.914,53
020. SERVIZI APPALTATI	13.853,30	14.462,56
030. MANUTENZIONI	77.282,90	66.266,98
040. UTENZE	132.070,79	113.609,04
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	30.085,95	23.659,10
060. ORGANI ISTITUZIONALI	24.799,56	25.436,21
070. SERVIZI DIVERSI	28.308,36	34.763,34
III) GODIMENTO BENI DI TERZI		
010. GODIMENTO BENI DI TERZI		
IV) COSTO PER IL PERSONALE	3.334.740,42	2.975.468,06
010. SALARI E STIPENDI	2.467.410,67	2.167.539,94
020. ONERI SOCIALI	736.175,43	655.181,80
030. T.F.R.	36.030,75	77.721,57
040. ALTRI COSTI	95.123,57	75.024,75
V) AMMORTAMENTI	58.418,49	50.400,07
010. AMMORTAMENTI	58.418,49	50.400,07
VI) ACCANTONAMENTI	366.657,57	
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	20.168,40	
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	346.489,17	
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31.727,71	40.794,62
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31.727,71	40.794,62
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	2.278,21	9.770,20
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni	9.019,30	5.382,90
PROVENTI FINANZIARI	9.019,30	5.382,90
17) Interessi e altri oneri finanziari	79,27	51,70
INTERESSI PASSIVI	79,27	51,70
ALTRI ONERI FINANZIARI		
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	8.940,03	5.331,20
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi		
PROVENTI STRAORDINARI		
21) Oneri		
ONERI STRAORDINARI		
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	-	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	11.218,24	15.101,40
Imposte sul reddito	- 5.591,00	- 5.591,00
IMPOSTE SUL REDDITO	- 5.591,00	- 5.591,00
IMPOSTE SUL REDDITO	- 5.591,00	- 5.591,00
Risultato d'esercizio		9.510,40
RISULTATO DI ESERCIZIO		9.510,40
Utile/perdita di esercizio		9.510,40
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	5.627,24	
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO		9.510,40

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2024

Premessa

A decorrere dal 01/01/2008, a seguito dell'iscrizione nel Registro delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Provincia Autonoma di Trento, l'Ente Casa di Riposo "Erminia Laner" si è trasformato in A.P.S.P. "Casa Laner".

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

1. **RSA** (residenza sanitaria assistenziale per non autosufficienti)
La struttura risulta accreditata per n. 66 posti letto e convenzionata con il SSP per n. 60 posti. I rimanenti n. 6 p.l. risultano accreditati non convenzionati a pagamento;
2. **CASA DI SOGGIORNO** (struttura residenziale per autosufficienti)
La struttura risulta autorizzata per una ricettività di n. 3 posti letto.
3. **SERVIZIO DI PRESA IN CARICA DIURNA CONTINUATIVA** (struttura semiresidenziale per autosufficienti e parzialmente non autosufficienti). Il servizio risulta autorizzato per n. 5 posti (di cui n. 4 convenzionati con l'A.P.S.S. e n. 1 posto gestito direttamente dall'A.P.S.P.).
4. **FISIOTERAPIA PER ESTERNI** (prestazioni di recupero e rieducazione funzionale ambulatoriale in favore di utenti esterni, esercitate presso la palestra al piano terra della Casa dei Nonni in via C. Battisti n. 38 – Folgaria (struttura di proprietà dell'A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria). Il servizio risulta accreditato e con decorrenza dal 1° ottobre 2012 è stata sottoscritta convenzione con il Servizio Sanitario Provinciale.

Con deliberazione n. 36 dd. 29/06/2023 si è provveduto al rinnovo dell'incarico del Revisore unico dei conti per il triennio 2023-2026 nella persona della dott.ssa Tomio Martina.

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

Il bilancio d'esercizio, come definito dall'art. 13 del Regolamento aziendale di contabilità approvato con decreto del Commissario straordinario n. 05 dd. 17.01.2008 da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39 dd. 19.11.2021, è il documento contabile con il quale viene rappresentata la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e tramite il quale viene quantificato il risultato economico conseguito nell'esercizio di riferimento. Esso deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda ed il risultato economico dell'esercizio che si chiude al 31 dicembre di ogni anno.

Il bilancio di esercizio è redatto secondo quanto previsto dalla Legge Regionale n. 7/2005 e s.m., e dai relativi regolamenti di esecuzione e viene approvato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento nel rispetto della normativa regionale e delle disposizioni del Codice civile.

Il Bilancio di esercizio, viene redatto dal Direttore e presentato dal Presidente al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione e può essere redatto anche per centri di costo, servizi o prestazioni.

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

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

- lo stato patrimoniale,
- il conto economico,
- la nota integrativa,

- il rendiconto finanziario,
- la relazione sull'andamento della gestione.

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

ANALISI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2024

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

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

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

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

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

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

Criteri di valutazione

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

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

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

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

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

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

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

La valutazione è stata fatta 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 – e consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

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

IMMOBILIZZAZIONI

IMMATERIALI

Sono iscritte al costo di acquisto ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 1 del Codice Civile e si riferiscono ai software necessari al funzionamento delle attrezzature/macchinari di natura assistenziale, sanitaria e amministrativa. Le immobilizzazioni immateriali acquistate prima del 01.01.2008 risultano completamente ammortizzate, in base a quanto previsto dall'articolo 28, comma 4, Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e s.m.. Per il primo anno di entrata in funzione del bene la quota di ammortamento è contabilizzata sui giorni di effettivo utilizzo.

MATERIALI – BENI IMMOBILI

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

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

Gli Amministratori nel rispetto di tale normativa hanno scelto di non ammortizzare i beni immobili di cui sopra. I beni acquistati nel corso dell'esercizio finanziario sono iscritti al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

MATERIALI – BENI MOBILI

I beni acquisiti prima del 01.09.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come da ultimo modificato dal D.P. Regione n. 3/L del 14.02.2012 il quale prevede:

"I beni mobili acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge e i beni mobili conferiti ai sensi del comma 3-bis dell'articolo 12 della legge, si intendono interamente ammortizzati, e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto."

Gli acquisti di beni operati a decorrere dall'esercizio 2008 sono contabilizzati al lordo dei contributi ricevuti e sono stati oggetto di ammortamento ordinario. I contributi vengono imputati a conto economico in funzione della durata del periodo di ammortamento del bene cui si riferiscono ed attraverso la tecnica dei risconti passivi seguendo il dettato del Principio Contabile OIC 16 punto F.II.a).

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

che si è ritenuto ben rappresentato dalle seguenti aliquote previste dal D.M. 31.12.1988:

Percentuale Ammortamento	Descrizione Conto
6,00	Arredi Uffici
6,00	Arredi camere
20,00	Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali
11,00	Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr.
12,00	Attrezzatura animazione
12,50	Attrezzatura assistenziale
12,00	Attrezzatura cucina
12,00	Attrezzatura fisioterapia
12,00	Attrezzatura lavanderia
12,00	Attrezzatura magazzino
12,50	Attrezzatura sanitaria
12,50	Attrezzatura varia
10,00	Autovetture
25,00	Biancheria
12,50	Impianti generici
8,00	Impianti specifici
6,00	Mobilio e arredi Casa dei Nonni
6,00	Mobilio vario
30,00	Costi per software in concessione
3,00	Fabbricati istituzionali
8,00	Macchinari specifici

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

In fase di assestamento di bilancio si è posta particolare attenzione alla voce immobilizzazioni materiali al fine di garantire il raccordo tra quanto iscritto a bilancio e quanto risultante dal libro dei cespiti.

FINANZIARIE

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte a bilancio riguardano le quote di partecipazione all'U.P.I.P.A. s.c., che sono contabilizzate al valore nominale.

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

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

ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Sono rappresentate da beni/materie di consumo presenti al 31.12.2024 presso il magazzino dell'A.P.S.P. e sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

Non sussistono alla data del 31.12.2024 prodotti in corso di lavorazione e/o semilavorati.

CREDITI

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

Alla luce della valutazione dell'esigibilità dei crediti verso clienti nel corso degli esercizi precedenti è stata

accantonata in via prudenziale una somma all'interno del *Fondo svalutazione crediti*, pari al credito vantato nei confronti di un ospite. Questo importo è stato iscritto con valore negativo all'interno dei crediti.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

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

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

PATRIMONIO NETTO

RISERVE

Come previsto dall'art. 30-bis, comma 1, del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04.2006 n. 4/L e s.mm., inserito dall'art. 1, comma 1, lettera p) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, "a decorrere dal bilancio 2016 la posta del patrimonio netto "Fondo integrazione rette" è destinata a fondo di riserva e può essere utilizzata a copertura di eventuali future perdite di esercizio".

CAPITALE DI TERZI

FONDI PER RISCHI ED ONERI

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

- *Fondo rinnovo contrattuale*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti nel corso del 2024 a copertura di futuri oneri contrattuali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2024, è stata confermata dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP. Nel bilancio chiuso al 31/12/2024 il "Fondo rinnovo contrattuale" risulta pari ad € 259.661,10.
- *Fondo progressioni orizzontali*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti nel corso del 2024 a copertura delle future progressioni orizzontali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2024, è stata confermata dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP. Nel bilancio chiuso al 31/12/2024 il "Fondo progressioni orizzontali" risulta pari ad € 175.849,25.
- *Fondo produttività*: viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2025. Tale fondo viene calcolato sulla base di quanto indicato dal CCPL vigente. Lo stesso risulta incrementato di una quota pari allo 0,5% del monte salari al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 137 del C.C.P.L.. Nel bilancio chiuso al 31/12/2024 il "Fondo produttività" risulta pari ad € 110.212,31.
- *Fondo manutenzione straordinaria*: si è provveduto ad esporre in via del tutto prudenziale un fondo rischi per manutenzioni straordinarie nonché per eventuali sostituzioni di attrezzature ed arredi relative all'attività tipica della A.P.S.P. che risulta pari ad € 115.644,86.
- *Fondo rischi per controversie legali*: il fondo è stato esposto negli esercizi precedenti a seguito dell'affido di una consulenza legale per il recupero delle posizioni creditizie aperte.
- *Fondo rischi diversi*: nel corso del 2024 si è provveduto ad incrementare in via del tutto prudenziale il fondo rischi diversi per eventuali imprevisti relativi all'attività tipica della A.P.S.P. che risulta pari ad € 78.018,10.

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

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

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

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si dovrebbe corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro al 31.12.2024.

DEBITI

Sono rilevati al loro valore nominale.

RATEI E RISCONTI PASSIVI

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

I RICAVI ED I PROVENTI

Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

I COSTI E GLI ONERI

Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

IMPOSTE SUL REDDITO

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

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

Dati sull'occupazione

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

Si riporta di seguito la composizione dell'organico al 31.12.2024:

Organico	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
Dirigente medico	1	1	0
D evoluto	0	0	0
D base	1	1	0
C evoluto	12,33	13,33	-1
C base	2,11	2,83	-0,72
B evoluto	30,83	32,83	-2
B base	4	5,67	-1,67
A unico	20,67	15,67	5
TOTALE	71,94	72,33	-0,39

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2024:

Organico	31.12.2024	31.12.2023	Differenza
AIUTO CUOCO	1	1	0
ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	2,11	2,83	-0,72
AUSILIARIO	15,67	12,16	3,51
AUSILIARIO DI ASSISTENZA	5	3,5	1,5
ADDETTO AI SERVIZI	0	0	0
COLLAB. AMMINISTRATIVO	0,83	0,83	0
CUOCO/A	1	1	0
FISIOTERAPISTA	1,5	2,17	-0,67
INFERMIERE	10	10,34	-0,34
OPERAIO QUALIFICATO	1	1	0
OPERATORE D'ANIMAZIONE	1	0	1
O.S.A.	2	3,67	-1,67
O.S.S.	28,83	31,83	-3
FUNZ. SERV. SOCIO ASS.LI E SAN	1	1	0
DIRIGENTE MEDICO	1	1	0
TOTALE	71,94	72,33	-0,39

Il contratto di lavoro applicato è il C.C.P.L. 2016 – 2018 dd. 01/10/2018 del personale del comparto Autonomie Locali – Area non dirigenziale.

Si rileva il rispetto delle direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della L.P. 27/2010" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2187 dd. 22 dicembre 2020.

Dette direttive prevedono al punto 2 il blocco totale delle assunzioni del personale amministrativo sia esso a tempo indeterminato che determinato (escluse le sostituzioni per assenze per malattia e congedi).

A T T I V O**A) IMMOBILIZZAZIONI****I) Immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.680,38	3.584,03	96,35

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata nel seguente prospetto:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Software (valore lordo)	45.227,15	43.489,87	1.737,28
Fondo ammortamento Software e licenze	-41.546,77	-39.905,84	-1.640,93
TOTALE	3.680,38	3.584,03	96,35

II) Immobilizzazioni materiali

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

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.436.612,86	19.396.563,89	40.048,97

II)-010. Immobilizzazioni materiali – Terreni e Fabbricati**Terreni**

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Terreni	3.878.930,89	3.878.930,89	0,00

Fabbricati istituzionali

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	15.364.542,73	15.360.135,70	4.407,03
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-12.967,77	-10.340,58	-2.627,19
TOTALE	15.351.574,96	15.349.795,12	1.779,84

II)-B. Immobilizzazioni materiali – Beni mobili

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

I beni mobili sono così suddivisi:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Impianti generici	97.334,73	15.348,29	81.986,44
Fondo amm. impianti generici	-24.824,42	-14.023,09	-10.801,33
Impianti specifici	153.418,45	153.418,45	0,00
Fondo amm. Impianti specifici	-127.825,40	-115.717,42	-12.107,98
Attrezzatura sanitaria	120.141,85	119.733,15	408,70
Fondo amm. attrezzatura sanitaria	-115.998,99	-114.803,54	-1.195,45
Attrezzatura fisioterapica	42.084,07	39.588,07	2.496,00
Fondo amm. attrezzatura fisioterapica	-32.332,25	-30.610,28	-1.721,97
Attrezzatura lavanderia	68.959,97	68.959,97	0,00
Fondo amm. attrezzatura lavanderia	-64.786,77	-63.811,17	-975,60
Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr.	54.260,70	54.260,70	0,00
F.do amm. attrezz. ufficio-macchine ord.	-53.837,40	-53.708,84	-128,56
Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali	71.366,76	70.783,60	583,16
F.do amm. attr.uff.-macchine elett.digit	-63.925,71	-60.429,83	-3.495,88
Attrezzatura cucina	165.979,99	161.131,71	4.848,28
Fondo amm. attrezzatura cucina	-153.090,28	-149.435,61	-3.654,67
Attrezzatura magazzino	25.145,68	25.145,68	0,00
Fondo amm. attrezzatura magazzino	-23.794,49	-23.554,48	-240,01
Attrezzatura assistenziale	388.557,58	388.320,46	237,12
Fondo amm. attrezzatura assistenziale	-361.035,19	-350.553,07	-10.482,12
Attrezzatura animazione	26.766,36	25.937,46	828,90
Fondo amm. Atrezzatura animazione	-25.927,65	-25.538,79	-388,86
Attrezzatura varia	82.502,89	81.471,99	1.030,90
Fondo amm. attrezzatura varia	-67.523,01	-63.901,88	-3.621,13
Arredi Uffici	34.469,74	34.469,74	0,00
Fondo amm. arredi uffici	-32.955,48	-32.622,48	-333,00
Arredi camere	400.160,90	400.160,90	0,00
Fondo amm. arredi camere	-391.273,49	-390.530,55	-742,94
Mobilio vario	495.039,53	495.039,53	0,00
Fondo amm. Mobilio vario	-489.174,48	-487.308,23	-1.866,25
Oggetti artistici	93.120,00	93.120,00	0,00
Fondo amm. oggetti artistici	-93.120,00	-93.120,00	0,00
Mobilio e arredi Casa dei Nonni	41.407,60	41.407,60	0,00
Fondo amm. Mobil.e arredi Casa dei Nonni	-33.101,68	-30.707,06	-2.394,62
Biancheria	9.720,62	9.720,62	0,00
Fondo ammortam. biancheria	-9.803,72	-9.803,72	-0,00
Autovetture	51.411,00	51.411,00	0,00
Fondo amm. autovetture	-51.411,00	-51.411,00	0,00

III) Immobilizzazioni finanziarie

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.704,24	1.394,34	309,90

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31.12.2023	INCREMENTO	DECREMENTO	31.12.2024
Quota partecipazione U.P.I.P.A.	1.084,44	==	==	1.084,44

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 51,64 la quota per n. 21 quote di partecipazione. Trattasi di partecipazione al capitale nella Società Cooperativa U.P.I.P.A., la cui sottoscrizione è avvenuta in base a delibera del Consiglio di Amministrazione n. 132 dd. 08/09/2000. La Società ha lo scopo di coordinare l'attività dei Soci e di migliorarne l'organizzazione nello spirito della mutualità cooperativa, anche al fine di consentire un risparmio di spese nei settori di interesse comune e ciò anche per attuare una sempre migliore rispondenza dell'attività dei Soci ai propri fini istituzionali.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.696.552,39	1.628.048,87	68.503,52

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

I) Rimanenze

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
I) RIMANENZE	8.042,71	15.629,42	-7.586,71

Sulle merci in magazzino non sono state operate svalutazioni in quanto, per la particolare tipologia merceologica, non sono presenti problemi di obsolescenza.

Le giacenze alla data del 31 dicembre 2024 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Scorte presidi per incontinenza	2.150,00	2.430,43	-280,43
Scorte prodotti igiene personale	1.226,56	120,00	1.106,56
Scorte cancelleria/valori bollati	190,30	264,59	-74,29
Scorte alimentari	3.875,85	3.752,00	123,85
Scorte DPI	600,00	9.062,40	-8.462,40

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

Vengono invece valorizzate le scorte di DPI acquistati per far fronte ad un eventuale sospensione delle forniture degli stessi da parte della Protezione Civile.

II) Crediti

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
II) CREDITI	1.011.625,05	805.245,42	206.379,63

Il saldo dei crediti al 31.12.2024 risulta così suddiviso:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Crediti verso clienti netti	549.184,16	490.004,22	59.179,94
Crediti diversi	0,00	10.217,86	-10.217,86
Crediti verso Istituti previd. e assistenziali	462.440,89	292.079,74	170.361,15
Crediti tributari	0,00	12.943,60	12.943,60
TOTALE	1.011.625,05	805.245,42	206.379,63

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

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

Tutti i crediti sono incassabili in Italia.

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

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

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

Crediti verso clienti netti

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Crediti verso clienti	207.257,13	383.998,54	-176.741,41
Crediti v/PAT per rimborso	211.293,89	117.987,37	93.306,52
Altri crediti gestionali	154.247,06	4.336,63	149.910,43
Crediti Verso Altri	13.657,60	844,80	12.812,80
- Fondo svalutazione crediti	-37.271,52	-17.163,12	-20.108,40
TOTALE	549.184,16	490.004,22	59.179,94

Crediti v/clienti

I Crediti v/clienti di ammontare rilevante al 31/12/2024 sono così costituiti:

- fatture relative alla retta di dicembre di ogni singolo Ospite;
- accantonamento per rinnovo contrattuale;
- fattura all'APSS per l'assistenza agli ospiti non autosufficienti in RSA del mese di dicembre;
- quote contributi PAT e Comunità Valle per acquisto attrezzature;

Altri crediti gestionali

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Clients c/fatture da emettere	154.247,06	4.336,63	149.910,43
Crediti v/PAT per rimborsi	211.293,89	117.987,37	93.306,52

L'importo valorizzato nel conto *Clients c/fatture da emettere* è relativo alla quota di ripartizione dell'accantonamento per l'attività di fisioterapia per utenti esterni in convenzione con l'APSS, rimborso per

servizio di fisioterapia per esterni a pagamento e rimborso medico ospiti autosufficienti per l'anno 2024, erogati nel 2025;

L'importo *Crediti v/PAT per rimborsi* riguarda il Finanziamento PAT per rinnovo contrattuale dovuto all'esatta quantificazione degli oneri sostenuti a seguito rinnovo contrattuale del personale dipendente comprensivi degli arretrati relativi agli anni precedenti.

Crediti verso altri

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Crediti verso altri	13.657,60	844,80	12.812,80

L'importo valorizzato nel conto *Crediti verso altri* è relativo ai crediti derivanti da Sanifond.

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Credito v/Inpdap	462.440,89	291.688,13	170.752,76

III) Attività finanziarie non immobilizzate

Al 31.12.2024 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) Disponibilità liquide

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	676.884,63	807.174,03	-130.289,40

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Depositi bancari	676.884,63	802.705,35	-125.820,72
Cassa (economato)	0,00	4.468,68	- 4.468,68
TOTALE	676.884,63	807.174,03	-130.289,40

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

Il saldo dei depositi bancari coincide con il saldo rilasciato dal Tesoriere dell'A.P.S.P.

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.559,75	7.042,65	1.517,10

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

La composizione della voce è così dettagliata:

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

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Ratei attivi	2.886,37	3.275,65	-389,28
Risconti attivi	5.673,38	3.767,00	1.906,38

Ratei attivi

Sono dovuti principalmente agli interessi attivi su conto corrente anno 2024 contabilizzati nel 2025, rifusione pasti del personale e rimborsi vari.

Risconti attivi

Sono dovuti principalmente a varie fatture relative a canoni/manutenzione riferiti a più anni.

P A S S I V O**A) PATRIMONIO NETTO***(articolo 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, c.c.)**(articolo 28 comma 7, D.P.Regione n. 4/L del 13.04.2006)***I) Patrimonio e Riserve**

Descrizione	31.12.2023	Incremento	Decremento	31.12.2024
Capitale di dotazione	18.928.144,82			18.928.144,82
Riserve di utili	430.282,19	9.510,40		439.792,59
Utili dell'esercizio patr.	9.510,40		3.883,16	5.627,24
Perdita dell'esercizio patr.	0,00			0,00
TOTALE	19.367.937,41			19.373.564,65

Il Capitale di dotazione è rimasto invariato rispetto all'esercizio 2023.

Le riserve di Utili sono state incrementate degli utili risultanti dal bilancio di esercizio 2023 e destinati a tale voce.

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

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	750.385,62	462.008,24	288.377,38

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Fondo rinnovo contrattuale	259.661,10	181.703,56	77.957,54
Fondo manutenzione straordinaria	115.644,86	100.644,86	15.000,00
Fondo produttività	110.212,31	110.641,72	-429,41
Fondo progressioni orizzontali	175.849,25	0,00	175.849,25
Fondo rischi per controversie legali	11.000,00	11.000,00	0,00
Fondo rischi diversi	78.018,10	58.018,10	20.000,00
TOTALE	750.385,62	462.008,24	288.377,38

- *Fondo rinnovo contrattuale*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti nel corso del 2024 a copertura di futuri oneri contrattuali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2024, è stata confermata dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP. Nel bilancio chiuso al 31/12/2024 il "Fondo rinnovo contrattuale" risulta pari ad € 259.661,10.

Preso atto del contratto collettivo di lavoro del personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 01/10/2018, come modificato dai diversi accordi inerenti al rinnovo dei contratti collettivi provinciali di lavoro dell'area non dirigenziale e della dirigenza, con copertura degli arretrati, degli aumenti e delle progressioni orizzontali con finanziamenti provinciali.

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

- n. 7456 dd. 12/07/2024 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i servizi alla persona di un acconto riguardante le risorse 2024 relative agli adeguamenti contrattuali per i trienni 2016/2018 - 2019/2021 e al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale 2022/2024", con pagamento di € 486.412,22 di acconto all'80%;
- n. 13464 dd. 06/12/2024 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i servizi alla persona della parte residua degli importi stanziati, anno 2024, per adeguamenti contrattuali riferiti al personale del Comparto Autonomie locali", con pagamento di € 1.114.606,32;
- n. 14795 dd. 24/12/2024 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i servizi alla persona delle risorse contrattuali per la revisione dell'ordinamento professionale/trattamento accessorio del personale del Comparto Autonomie locali biennio 2023-2024", con pagamento di € 251.037,36.

Come indicato inoltre da U.P.I.P.A. con comunicazioni di data 18/12/2024 (ns. prot. n. 3822) e di data 04/04/2025 (ns. prot. n. 01045), si è provveduto ad accantonare al bilancio di esercizio 2024 i finanziamenti erogati dalla Provincia Autonoma di Trento, per vincolarli alla copertura dei costi del personale futuri relativi all'applicazione degli accordi sopra richiamati, imputando ai fondi la differenza tra quanto incassato come da delibere sopra riportate e quanto di competenza dell'anno 2024, come da rendicontazione degli oneri contrattuali trasmessa ad UPIPA a febbraio 2025. Il Fondo rinnovo contrattuale è stato pertanto in conclusione incrementato nell'anno per euro 153.158,86 ed il fondo progressioni personale per euro 158.330,31. Tali Fondi sono stati quindi movimentati a seguito appunto dell'applicazione dei citati Accordi e delle conseguenti liquidazioni al personale in possesso dei requisiti richiesti. Si ribadisce che da citate indicazioni U.P.I.P.A., le risorse residue devono essere mantenute accantonate obbligatoriamente per la futura contrattazione di settore, ovvero per il pagamento di adeguamenti contrattuali o per la modifica dell'ordinamento professionale, che vedrà a breve il passaggio nella categoria D base del personale dipendente al quale era richiesto il titolo di studio della laurea come requisito di accesso al concorso di assunzione (es. infermieri, fisioterapisti, etc.).

- *Fondo progressioni orizzontali*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti nel corso del 2024 a copertura delle future progressioni orizzontali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2024, è stata confermata dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP. Nel bilancio chiuso al 31/12/2024 il "Fondo progressioni orizzontali" risulta pari ad € 175.849,25.
- *Fondo produttività*: viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2025. Tale fondo viene calcolato sulla base di quanto indicato dal CCPL vigente. Lo stesso risulta incrementato di una quota pari allo 0,5% del monte salari al 31/12/2023 ai sensi dell'art. 137 del C.C.P.L.. Nel bilancio chiuso al 31/12/2024 il "Fondo produttività" risulta pari ad € 110.212,31.
- *Fondo manutenzione straordinaria*: si è provveduto ad esporre in via del tutto prudenziale un fondo rischi per manutenzioni straordinarie nonché per eventuali sostituzioni di attrezzature ed arredi relative all'attività tipica della A.P.S.P. che risulta pari ad € 115.644,86.
- *Fondo rischi per controversie legali*: il fondo è stato esposto negli esercizi precedenti a seguito dell'affido di una consulenza legale per il recupero delle posizioni creditizie aperte.
- *Fondo rischi diversi*: nel corso del 2024 si è provveduto ad incrementare in via del tutto prudenziale il fondo rischi diversi per eventuali imprevisti relativi all'attività tipica della A.P.S.P. che risulta pari ad € 78.018,10.

II) *Trattamento di fine rapporto*

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

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Fondo TFR dipendenti lordo	345.102,81	438.501,92	-93.399,11

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2024 verso i dipendenti in forza a tale

data, al netto degli anticipi corrisposti.

III) Debiti

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

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
D) DEBITI	553.698,13	637.232,85	-83.534,72

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

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

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Acconti e cauzioni	182,50	182,50	0,00
Debiti verso fornitori	146.009,74	176.714,10	-30.704,36
Debiti tributari	49.851,36	52.506,82	-2.655,46
Debiti v/Ist. prev. e ass.	131.850,41	122.040,15	9.810,26
Debiti verso dipendenti e collaboratori	225.469,94	243.787,61	-18.317,67
Altri debiti	334,18	42.001,67	-41.667,49
TOTALE	553.698,13	637.232,85	-83.534,72

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

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

Debiti verso fornitori

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

Essi sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Fornitori totalizzati	25.897,23	77.910,19	-52.012,96
Fornitori c/fatture da ricevere	120.112,51	98.803,91	21.308,60
TOTALE	146.009,74	176.714,10	-30.704,36

Debiti diversi

I *Debiti diversi* al 31.12.2024 sono pari ad euro 407.505,89 e risultano così composti:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Erario c/IVA	6.125,05	5.789,69	335,36
Altri debiti tributari	43.726,31	46.717,13	-2.990,82
Debiti v/enti previdenziali e assist.	131.850,41	122.040,15	9.810,26
Debiti v/dipendenti e collaboratori	225.469,94	243.787,61	-18.317,67
Altri debiti	334,18	42.001,67	-41.667,49
TOTALE	407.505,89	460.336,25	7.154,80

- Altri debiti tributari

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Erario conto ritenute dipendenti	42.205,01	45.366,36	-3.161,35
Erario conto ritenute collaboratori	0,00	0,00	0,00
Erario conto ritenute lav. autonomi	812,92	979,33	-166,41
Erario conto rivalutazione TFR	708,38	0,00	708,38
Erario conto addizionale regionale	0,00	371,44	-371,44
Erario conto addizionale comunale	0,00	0,00	0,00
Erario conto IRES	0,00	0,00	0,00
TOTALE	43.726,31	46.717,13	-2.990,82

- Debiti v/Ist. prev. e ass.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Debiti verso INPS	1.727,26	1.971,72	-244,46
Debiti v/INAIL	1.218,01	51,98	1.166,03
Debiti verso INPDAP CPDEL	93.212,43	91.544,09	1.668,34
Debiti verso INPDAP FPC	1.083,61	1.046,27	37,34
Debiti verso INPDAP INADEL	15.979,64	14.443,23	1.536,41
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	330,57	328,78	1,79
Debiti verso Laborfonds	18.186,43	12.540,62	5.645,81
Debiti v/Onaosi	112,46	113,46	-1,00
TOTALE	131.850,41	122.040,15	9.810,26

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

- Debiti verso dipendenti e collaboratori.

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Personale c/retribuzioni	127.952,41	139.517,65	-11.565,25
Debiti per ore straordinarie	96.729,33	104.269,96	-7.540,63
Amministratori e revisori c/compensi	0	0	0,00
Debiti c/dipendenti	788,21	0	788,21
TOTALE	225.469,95	246.177,07	-18.317,67

Alla voce "Personale c/retribuzioni" sono compresi i debiti per indennità riferite al 2024 e liquidate nei primi mesi del 2025, ore straordinarie oltre alle indennità previste dagli specifici Accordi di Settore. E' stata aggiunta la voce "Debiti c/dipendenti" cui imputare somme da erogare a dipendenti che non risultano più rintracciabili.

- Altri debiti

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Debiti v/ sindacato CGIL	133,24	223,87	-90,63
Debiti v/ sindacato CISL	86,67	174,67	-88,00
Debiti v/ sindacato UIL	12,71	95,24	-82,53
Debiti v/ sindacato Fenalt	59,08	107,45	-48,37
Debiti v/sindacato Nursing Up	42,48	76,08	-33,60
Debiti per cessione stipendi	0,00	0,00	0,00
Debiti v/sindacato USB	0,00	0,00	0,00
Debiti v/sindacato CUB	0,00	22,56	-22,56
TOTALE	334,18	699,87	-343,13

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

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	124.358,41	130.953,36	-6.594,95

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale. La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31.12.2024	31.12.2023	Variazione
Ratei passivi	14.165,71	3.476,65	10.689,06
Risconti passivi	110.192,70	127.476,71	-17.284,01
TOTALE	124.358,41	130.953,36	-6.594,95

Ratei passivi

L'aumento dei ratei passivi deriva dalla quota relativa al conto "Direttore a scavalco".

Risconti passivi

Sono relativi esclusivamente alla rettifica del costo degli ammortamenti per la parte finanziata dal contributo provinciale.

CONTI D'ORDINE

Ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs 139/2015 si precisa che il comma 3 dell'art. 2424 è stato abrogato con l'indicazione che le informazioni relative agli impegni ed ai rischi siano indicati all'interno della Nota Integrativa.

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

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

Si riporta di seguito il Conto Economico 2024 confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm. e con il Bilancio 2023.

CONTO ECONOMICO	BILANCIO 2023	BUDGET 2024	BILANCIO 2024	Differenza	Differenza
Descrizione	A	B	C	C-A	C-B
A) Valore della produzione	3.712.308,75	3.652.200,00	4.417.667,15	705.358,40	765.467,15
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.219.958,08	3.266.800,00	3.298.275,54	78.317,46	31.475,54
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	3.170.093,47	3.210.800,00	3.238.918,56	68.825,09	28.118,56
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	49.864,61	56.000,00	59.356,98	9.492,37	3.356,98
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010. INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	492.350,67	385.400,00	1.119.391,61	627.040,94	733.991,61
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	39.135,57	33.300,00	32.236,97	-6.898,60	-1.063,03
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	509.393,51	352.100,00	1.087.154,64	577.761,13	735.054,64
030. RENDITE PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Costi della produzione	3.702.538,55	3.650.700,00	4.415.388,94	712.850,39	764.688,94
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	251.764,04	253.400,00	267.884,86	16.120,82	14.484,86
010. ACQUISTI	254.090,86	250.900,00	260.298,15	6.207,29	9.398,15
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-2.326,82	2.500,00	7.586,71	9.913,53	5.086,71
II) SERVIZI	384.111,76	335.000,00	355.959,89	-28.151,87	20.959,89
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	105.914,53	54.400,00	49.559,03	-56.355,50	-4.840,97
020. SERVIZI APPALTATI	14.462,56	14.800,00	13.853,30	-609,26	-946,70
030. MANUTENZIONI	66.266,98	66.700,00	77.282,90	11.015,92	10.582,90
040. UTENZE	113.609,04	126.700,00	132.070,79	18.461,75	5.370,79
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	23.659,10	24.600,00	30.085,95	6.426,85	5.485,95
060. ORGANI ISTITUZIONALI	25.436,21	23.100,00	24.799,56	-636,65	1.699,56
070. SERVIZI DIVERSI	34.763,34	24.700,00	28.308,36	-6.454,98	3.608,36
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.975.468,06	2.983.900,00	3.334.740,42	359.272,36	350.840,42
010. SALARI E STIPENDI	2.167.539,94	2.184.400,00	2.467.410,67	299.870,73	283.010,67
020. ONERI SOCIALI	655.181,80	635.300,00	736.175,43	80.993,63	100.875,43
030. T.F.R.	77.721,57	74.700,00	36.030,75	-41.690,82	-38.669,25
040. ALTRI COSTI	75.024,75	89.500,00	95.123,57	20.098,82	5.623,57
V) AMMORTAMENTI	50.400,07	58.700,00	58.418,49	8.018,42	-281,51
010. AMMORTAMENTI	50.400,07	58.700,00	58.418,49	8.018,42	-281,51
VI) ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	366.657,57	366.657,57	366.657,57
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	20.168,40	20.168,40	20.168,40
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00	346.489,17	346.489,17	346.489,17
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.794,62	19.700,00	31.727,71	-9.066,91	12.027,71

010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.794,62	19.700,00	31.727,71	-9.066,91	12.027,71
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	9.770,20	1.500,00	2.278,21	-7.491,99	778,21
C) Proventi e oneri finanziari	5.331,20	3.900,00	8.940,03	3.608,83	5.040,03
15) Proventi da partecipazioni	5.382,90	0,00	9.019,30	3.636,40	9.019,30
PROVENTI FINANZIARI	5.382,90	4.000,00	9.019,30	3.636,40	5.019,30
17) Interessi e altri oneri finanziari	51,70	100,00	79,27	27,57	-20,73
INTERESSI PASSIVI	51,70	100,00	79,27	27,57	-20,73
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15-17)	5.331,20	3.900,00	8.940,03	3.608,83	5.040,03
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	15.101,40	5.400,00	11.218,24	-3.883,16	5.818,24
Imposte sul reddito	-5.591,00	-5.400,00	-5.591,00	0,00	-191,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.591,00	-5.400,00	-5.591,00	0,00	-191,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.591,00	-5.400,00	-5.591,00	0,00	-191,00
Risultato d'esercizio	9.510,40	0,00	5.627,24	-3.883,16	5.627,24
RISULTATO DI ESERCIZIO	9.510,40	0,00	5.627,24	-3.883,16	5.627,24

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget 2024, coerentemente con quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2023 (A)	Budget 2024 (B)	Bilancio 2024 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.712.308,75	3.652.200,00	4.417.667,15	705.358,40	765.467,15

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2023 (A)	Budget 2024 (B)	Bilancio 2024 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.712.308,75	3.652.200,00	4.417.667,15	705.358,40	765.467,15
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.219.958,08	3.266.800,00	3.298.275,54	78.317,46	31.475,54
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	3.170.093,47	3.210.800,00	3.238.918,56	68.825,09	28.118,56
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	49.864,61	56.000,00	59.356,98	9.492,37	3.356,98
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	492.350,67	385.400,00	1.119.391,61	627.040,94	733.991,61
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	39.135,57	33.300,00	32.236,97	-6.898,60	-1.063,03
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	509.393,51	352.100,00	1.087.154,64	577.761,13	735.054,64
030. RENDITE PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito vengono espone le principali ragioni alle quali è dovuta la variazione intervenuta rispetto a budget 2024:

- RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI:
- "R.S.A. – Casa di Soggiorno":

	PRESENZE EFFETTIVE	PRESENZE A BUDGET	DIFFERENZA
Ospiti EXTRA UVM	5,08	4,82	+0,26
Ospiti Autosufficienti	2,93	2,80	-0,13
Ospiti UVM	59,71	59,50	+0,21
Tot. Ospiti	67,72	67,12	+0,60

- "Fisioterapia per esterni":

	RICAVI EFFETTIVI	RICAVI DA BUDGET	DIFFERENZA
Servizio fisioterapia in convenzione	14.544,75	14.700,00	-155,25
Servizio fisioterapia a pagamento	2.624,00	4.300,00	-1.676,00

- "Centro Diurno":

	RICAVI EFFETTIVI	RICAVI DA BUDGET	DIFFERENZA
Ricavi centro diurno in regime di convenzione	38.979,35	35.400,00	+3.579,35
Ricavi centro diurno a pagamento	3.190,24	1.600,00	+1.590,24

⇒ *Rimborso personale in convenzione* è stato iscritto in questo conto il contributo di euro 36.653,95 relativo al rimborso degli oneri del personale in convenzione a seguito di stipula accordo della gestione associata con le A.p.s.p. di Rovereto e di Pergine Valsugana rispettivamente per il servizio medico e personale amministrativo.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2023 (A)	Budget 2024 (B)	Bilancio 2024 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
B) Costi della produzione	3.702.538,55	3.650.700,00	4.415.388,94	-712.850,39	764.688,94

La composizione della voce è così dettagliata:

CONTO ECONOMICO	BILANCIO 2023	BUDGET 2024	BILANCIO 2024	Differenza	Differenza
Descrizione	A	B	C	C-A	C-B
B) Costi della produzione	3.702.538,55	3.650.700,00	4.415.388,94	712.850,39	764.688,94
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	251.764,04	253.400,00	267.884,86	16.120,82	14.484,86
010. ACQUISTI	254.090,86	250.900,00	260.298,15	6.207,29	9.398,15
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-2.326,82	2.500,00	7.586,71	9.913,53	5.086,71
II) SERVIZI	384.111,76	335.000,00	355.959,89	-28.151,87	20.959,89
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	105.914,53	54.400,00	49.559,03	-56.355,50	-4.840,97
020. SERVIZI APPALTATI	14.462,56	14.800,00	13.853,30	-609,26	-946,70
030. MANUTENZIONI	66.266,98	66.700,00	77.282,90	11.015,92	10.582,90
040. UTENZE	113.609,04	126.700,00	132.070,79	18.461,75	5.370,79
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	23.659,10	24.600,00	30.085,95	6.426,85	5.485,95
060. ORGANI ISTITUZIONALI	25.436,21	23.100,00	24.799,56	-636,65	1.699,56
070. SERVIZI DIVERSI	34.763,34	24.700,00	28.308,36	-6.454,98	3.608,36
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.975.468,06	2.983.900,00	3.334.740,42	359.272,36	350.840,42
010. SALARI E STIPENDI	2.167.539,94	2.184.400,00	2.467.410,67	299.870,73	283.010,67
020. ONERI SOCIALI	655.181,80	635.300,00	736.175,43	80.993,63	100.875,43
030. T.F.R.	77.721,57	74.700,00	36.030,75	-41.690,82	-38.669,25

040. ALTRI COSTI	75.024,75	89.500,00	95.123,57	20.098,82	5.623,57
V) AMMORTAMENTI	50.400,07	58.700,00	58.418,49	8.018,42	-281,51
010. AMMORTAMENTI	50.400,07	58.700,00	58.418,49	8.018,42	-281,51
VI) ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	366.657,57	366.657,57	366.657,57
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	20.168,40	20.168,40	20.168,40
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00	346.489,17	346.489,17	346.489,17
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.794,62	19.700,00	31.727,71	-9.066,91	12.027,71
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.794,62	19.700,00	31.727,71	-9.066,91	12.027,71

Di seguito si riporta una breve descrizione della composizione e delle principali variazioni intervenute.

Consumo di beni materiali

Il consumo di beni materiali registra il seguente andamento rispetto al Budget:

- un aumento del conto *Acq. presidi per incontinenza*, dovuto al rinnovo della convenzione e frequente turn over di Ospiti con esigenze diverse;
- un aumento del conto *Acq. prodotti igiene personale*, dovuto principalmente dall'inflazione;
- un aumento del conto *Acquisto generi alimentari*, dovuto al rinnovo dei contratti;
- un aumento del conto *Acq. detersivi per lavanderia*, dovuto al rinnovo del contratto;
- un aumento del conto *Acq. detersivi per cucina*, dovuto al rinnovo del contratto;
- un aumento del conto *Acq. stoviglie, tovagliato, artic. Cucina*, dovuto al rinnovo del contratto ed alla necessità di sostituire ed integrare le stoviglie ed accessori ormai obsoleti e/o danneggiati;
- un aumento del conto *Acquisto materiali manutenzione varia* necessario per mantenere in efficienza le attrezzature in modo da garantire la vita utile prevista e porre riparo a guasti e rotture;
- un aumento del conto *Acquisto divise per il personale* dovuto alla necessità di reintegrare e sostituire le divise usurate ed al turn over dei dipendenti;
- un aumento del conto *Acquisti diversi* dovuto alla necessità di mantenere in efficienza le attrezzature esistenti e garantire la sicurezza di ospiti e dipendenti;

Servizi

- PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA:

Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:

- aumento del costo per *Servizio medico* a seguito della sostituzione dovuta ad assenze del Dirigente medico;
- diminuzione del costo per *Servizi infermieri convenzionati* dovuto alla riduzione del numero delle ore dei contratti di libera professione visto l'assunzione di personale infermieristico;
- maggiori costi per *trasporto ospiti* relativo al servizio Centro Diurno;
- diminuzione del costo *Servizio podologico* a seguito del calo della richiesta di prestazioni;

- SERVIZI APPALTATI:

Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:

- diminuzione del costo per *Appalto lavanderia* dovuto alla miglior organizzazione e gestione del servizio interno;

- MANUTENZIONI:

Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:

- maggior costo per *Manutenzioni ascensori - Sede* dato da interventi non previsti a budget, come assistenza per installazione nuova scala in fossa;
- maggior costo per *Manutenzioni ascensori - C.d.N.* dato da interventi non previsti a budget, come frequenti interventi di ripristino e nuove installazioni volte a efficientare il servizio;
- maggior costo per *Manutenzione attrezzature e arredi - Sede* dovuto a frequenti interventi di assistenza e sostituzione componenti guasti di attrezzature;
- minor costo per *Manutenzione impianti - Sede* dovuto a una diminuzione di manutenzione

straordinaria;

- UTENZE:

Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:

- maggior costo per *Energia Elettrica – Sede e C.d.N.* dovuto all'aumento dei prezzi dell'elettricità;
- minor costo per *Riscaldamento – Sede* dovuto a un maggior efficientamento della gestione delle temperature interne e clima favorevole e più mite rispetto agli anni precedenti;
- maggior costo per *Acqua – Sede e C.d.N.* dovuto all'aumento delle tariffe idriche;
- CONSULENZE E COLLABORAZIONI: maggior costo delle *Consulenze tecniche* dovuto alla predisposizione del progetto esecutivo per sostituzione impianto rilevazioni fumi della Casa dei Nonni;
- SERVIZI DIVERSI: maggior costo per *Assicurazione*, dato da maggiori spese di conguaglio contrattuali;

Costi per il personale

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

Si evidenzia inoltre che il Costo per il personale è comprensivo degli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale, inseriti in contropartita nel conto *Finanziamento per rinnovo contrattuale* iscritto all'interno del Valore della Produzione.

Il costo complessivo del personale risulta superiore sia rispetto al budget che rispetto al bilancio d'esercizio 2023 come risultante dal seguente prospetto:

	BILANCIO 2023 (A)	BUDGET 2024 (B)	BILANCIO 2024 (C)	Differenza C-A	Differenza C-B
010. SALARI E STIPENDI	2.167.539,94	2.184.400,00	2.467.410,67	299.870,73	283.010,67
020. ONERI SOCIALI	655.181,80	635.300,00	736.175,43	80.993,63	100.875,43
030. T.F.R.	77.721,57	74.700,00	36.030,75	-41.690,82	-38.669,25
040. ALTRI COSTI	75.024,75	89.500,00	95.123,57	20.098,82	5.623,57

Ammortamento

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

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

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

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

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

Accantonamenti

Nel corso del 2024 sono stati effettuati accantonamenti.

- *Accantonamento rinnovo contrattuale*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti nel corso del 2024 a copertura di futuri oneri contrattuali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2024, pari a € 153.158,86, è stata confermata

dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP.

- *Accantonamento progressioni orizzontali*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti nel corso del 2024 a copertura delle future progressioni orizzontali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2024, pari a € 158.330,31, è stata confermata dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP.
- *Accantonamento per rischi*: si è provveduto ad esporre in via del tutto prudenziale un accantonamento per rischi anche per eventuali futuri interventi di manutenzioni straordinarie nonché per eventuali sostituzioni di attrezzature ed arredi relative all'attività tipica della A.P.S.P. che risulta pari ad € 35.000,00.
- *Accantonamento per presunte perdite su crediti*: risulta esposto nel conto Economico 2024 per un importo di € 20.168,40.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono maggiori rispetto alle previsioni di budget in particolare per la contabilizzazione dell'insussistenza dell'attivo in quanto è stato previsto erroneamente un credito già riscosso precedentemente.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2023 (A)	Budget 2024 (B)	Bilancio 2024 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	5.331,20	3.900,00	8.940,03	-3.608,83	5.040,03

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2023 (A)	Budget 2024 (B)	Bilancio 2024 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	5.331,20	3.900,00	8.940,03	3.608,83	5.040,03
15) Proventi da partecipazioni	5.382,90	0,00	9.019,30	3.636,40	9.019,30
PROVENTI FINANZIARI	5.382,90	4.000,00	9.019,30	3.636,40	5.019,30
17) Interessi e altri oneri finanziari	51,70	100,00	79,27	27,57	-20,73
INTERESSI PASSIVI	51,70	100,00	79,27	27,57	-20,73
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2023 (A)	Budget 2024 (B)	Bilancio 2024 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.591,00	-5.400,00	-5.591,00	0,00	-191,00

Le imposte si riferiscono alla sola imposta IRES.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato di esercizio 2024 viene determinato dal risultato derivante dalla differenza tra il *Valore della produzione* e dei *Costi della produzione*, così detto margine operativo, al quale vanno sommati i *Proventi e oneri finanziari* e sottratte le *Imposte sul reddito*.

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2023 (A)	Budget 2024 (B)	Bilancio 2024 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
RISULTATO DI ESERCIZIO	9.510,40	0,00	5.627,24	3.883,16	5.627,24
Utile\perdita di esercizio	9.510,40	0,00	5.627,24	3.883,16	5.627,24

Si evidenzia un utile pari ad € 5.627,24.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

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

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione

Non sono presenti.

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari

L'Azienda non ha posto in essere i strumenti finanziari derivati

Altre informazioni

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

Descrizione	31.12.2024
Compensi Amministratori	19.764,12
Contributi su compensi amministratori	3.161,44
Compenso Revisore dei conti	1.874,00
Totale	24.799,56

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