

APSP "S.GIUSEPPE" DI RONCEGNO TERME
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PROVINCIA DI TRENTO

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

n. 10

del 23/04/2024

Prot.n. 869/2024

Oggetto: Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2023 e relativi allegati.

L'anno duemila ventiquattro, addì ventitre del mese di aprile alle ore diciassette e trenta, nella sala delle riunioni, presso la sede dell'APSP "S. Giuseppe" di Roncegno Terme, via alle Fonti n. 1, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge vengono convocati a seduta i componenti del Consiglio di Amministrazione della A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme.

Presenti i signori:

Montibeller Mauro	Presidente	Presente
Zottele Candida	Vice Presidente	Presente
Hueller Elena	Consigliere	Presente
Martinelli Marina	Consigliere	Presente
Sglavo Vincenzo Maria	Consigliere	Assente

Totale presenze n. 4 e assenze n. 1

Revisore dei Conti: assente

Assiste e verbalizza il Direttore della A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme il Dott. Claudio Dalla Palma.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, il Signor Mauro Montibeller, nella sua qualità di Presidente, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Delibera n.10 del 23/04/2024

Oggetto: Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2023 e relativi allegati.

Il relatore:

Premesso che l'art.40 c.4 della L.R. n.7/2005 recita quanto segue: "Il bilancio di esercizio è redatto a norma degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed è approvato entro il 30 aprile di ogni anno".

Visto il Regolamento di contabilità di cui al D.P.G.R. n. 4/L del 13/04/2006, così come da ultimo modificato dal Decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017 n.7, che all'art.10 recita: "1. Il Bilancio di Esercizio dimostra i risultati della gestione; esso comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa, il rendiconto finanziario e la relazione sull'andamento della gestione. 2. Nella relazione del bilancio di esercizio devono essere osservati i principi desunti dall'art.2423 bis del Codice civile. 3. Il bilancio di esercizio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risulta economico dell'esercizio che si chiude al 31 dicembre di ogni anno. 4. Il bilancio di esercizio è approvato entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio cui si riferisce, tenuto conto delle osservazioni fornite dalla relazione dell'organo di revisione".

Esaminata la seguente documentazione, che si allega alla presente formandone parte integrante e sostanziale:

- atti contabili predisposti dagli uffici amministrativi, costituiti dal Bilancio di Esercizio 2023 e allegati vari (allegato A), ai sensi del D.P.Reg.13/04/2006 n.4/L e ss.mm.

- relazione del Revisore dei conti (allegato B), redatta ai sensi dell'art.23 c.2 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 sss.mm.

Rilevato che il patrimonio dell'Ente risulta piuttosto consistente mentre dal lato del Conto Economico si evince che il disavanzo stimato è di € 175.890,52. Tale importo viene parzialmente coperto per un valore di € 45.392,13 dal contributo provinciale ex art.3 bis, della legge provinciale 21 ottobre 2022, n.11, nei limiti dei fondi stanziati per l'intero sistema delle RSA, così come previsto dai criteri di concessione del contributo approvati con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n.528 del 18/04/2024. Detto valore viene inserito nella voce "contributo straordinari" del Conto Economico e alla voce "Crediti v/PAT per contributi" dello Stato patrimoniale. Il risultato di esercizio vede quindi una perdita di € 130.498,39.

Dato atto che tale perdita trova collocazione, con segno negativo, nella voce di Patrimonio netto dello Stato Patrimoniale come previsto dall'art.16 del Regolamento Regionale concernente alla contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L e ss.mm.

Considerato che, ai sensi del comma 3 del sopraccitato art. 16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità, la perdita di Esercizio non produce effetti fino a quando trova copertura negli eventuali utili precedenti e può essere da essi compensata.

Preso atto che la voce "Riserve di utili" dello Stato patrimoniale del Bilancio di Esercizio è ampiamente sufficiente per coprire la perdita dell'Esercizio 2023 e quindi la stessa non produce effetti in quanto compensata dagli utili realizzati negli esercizi precedenti.

Dato atto che, ai sensi del comma 2 del sopraccitato art. 16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità, nella Relazione sull'andamento della gestione vengono evidenziate le cause del risultato negativo, con l'indicazione delle modalità di copertura della perdita, che nello specifico è rappresentata dalle Riserve di utili iscritte a Bilancio.

Ritenuto di procedere all'approvazione del Bilancio di Esercizio 2023 della A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme, compresi tutti i vari allegati sopra descritti.

Visto l'art.10 dello Statuto dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "San Giuseppe" di Roncegno Terme, approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n.101 del 28/04/2017 (iscrizione nel registro provinciale delle APSP in data 10/05/2017) e constatato che l'oggetto del presente atto rientra nella competenza del Consiglio di Amministrazione.

Verificata l'assenza di conflitti di interesse ai sensi dell'art. 8 del Regolamento Regionale concernente l'organizzazione generale, l'ordinamento del personale e la disciplina contrattuale delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 17/10/2006 n. 12/L e ss.mm. nonché del vigente Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza dell'A.P.S.P. "San Giuseppe" di Roncegno Terme.

Acquisito il parere tecnico amministrativo, nonché contabile, favorevole espresso dal Direttore, ai sensi dell'art.9 comma 4, della L.R. 21.09.2005 n.7.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Condivisa la premessa e la proposta del relatore;

Visto lo Statuto dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "San Giuseppe" di Roncegno Terme, approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n.101 del 28/04/2017 (iscrizione nel registro provinciale delle APSP in data 10/05/2017).

Vista la L.R. 21/09/2005 n.7 "Nuovo ordinamento delle istituzioni di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona" e ss.mm.

Vista la L.R. 28/09/2016 n.9 "Modifiche della L.R. 21/09/2005 n.7".

Visto il D.P.G.R. n. 4/L del 13/04/2006 "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" e ss.mm.

Visto il Regolamento (UE) 2016/679 del 27 aprile 2016.

Vista la legge provinciale 21 ottobre 2022, n.11.

Vista la deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n.528 del 18/04/2024 "Approvazione dei "Criteri e modalità di concessione del contributo straordinario a sostegno degli enti".

Visti i vigenti Regolamenti aziendali.

Visto quanto previsto dal Codice di comportamento e dal Piano triennale di prevenzione alla corruzione adottati dall'A.P.S.P. "San Giuseppe" di Roncegno Terme.

con voti favorevoli nr.4 (quattro), contrari nr.0 (zero), astenuti nr.0 (zero) favorevolmente espressi nelle forme di legge a seguito di distinta votazione per appello nominale e con il voto favorevole della maggioranza dei suoi componenti.

DELIBERA

1. Di approvare il Bilancio di Esercizio 2023 della A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme , redatto ai sensi del D.P.G.R. n. 4/L del 13/04/2006 e ss.mm, come da documentazione allegata (allegato A) che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione. Da essa emergono le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

Attivo A) Immobilizzazioni	€10.390.485,89
Attivo B) Attivo circolante	€ 924.754,76
Attivo C) Ratei e risconti attivi	€ 364,00

Totale Attivo	€11.315.604,65
Passivo A) Capitale di dotazione	€ 6.919.773,61
Passivo B) Capitale di terzi	€ 1.555.347,56
Passivo C) Ratei e risconti passivi	€ 2.840.483,48
Totale passivo	€11.315.604,65

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione	€ 3.260.277,56
B) Costi della produzione	€ 3.393.217,00
Risultato della gestione (A – B)	-€ 132.939,44
Proventi e oneri finanziari	€ 4.617,05
Risultato prima delle imposte	- € 128.322,39
Imposte sul reddito	€ 2.176,00
Risultato di esercizio (utile)	- € 130.498,39

2. Di prendere atto che il Conto Economico del Bilancio di Esercizio 2023 chiude con una perdita pari ad € 130.498,39 che trova collocazione, con segno negativo, nella voce Patrimonio Netto dello Stato Patrimoniale, come previsto dall'art.16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L e ss.mm.
3. Di prendere atto che la perdita di cui al punto 3 non produce effetti in quanto compensata dalle Riserve di utili iscritte a Bilancio derivanti dagli utili realizzati negli esercizi precedenti, come previsto dal comma 3 dell'art.16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L e ss.mm.
4. Di prendere atto della relazione del revisore dei conti, redatta ai sensi dell'art.23 c.2 del D.P.Reg.13/04/2006 n.4/L e ss.mm., nel testo che allegato alla presente ne forma parte integrante e sostanziale (allegato B).
5. Di dare mandato al Presidente di presentare la domanda alla Provincia Autonoma di Trento per poter beneficiare per l'anno 2023 del contributo straordinario di cui all'art.3 bis della Legge Provinciale 21 ottobre 2022, n.11 per un importo di € di € 45.392,13.
6. Di dichiarare la presente deliberazione non soggetta al controllo preventivo di legittimità da parte della Giunta Provinciale di Trento, ai sensi del disposto dell'art.19 della L.R. 21/09/2005 n.7.
7. Di dichiarare la presente deliberazione esecutiva a pubblicazione avvenuta, ai sensi dell'art.20 c.4 della L.R. 21/09/2005 n.7.
8. Di dare atto che nel procedimento in oggetto il Responsabile del procedimento unitamente ai membri del Consiglio di Amministrazione dichiarano l'insussistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse e di non presentare cause di incompatibilità ai sensi della normativa vigente in materia, del Codice di comportamento e del Piano triennale per la prevenzione della corruzione adottati dall'APSP "San Giuseppe" di Roncegno Terme.
9. Di pubblicare il presente atto sul sito internet dell'APSP, ai sensi del combinato disposto dall'art.32 della L.69/2009 e dall'art.20 della L.R. 7/2005 così come modificato dall'art.1 lettera e) della L.R. n.9/2016.

10. Di dare atto che avverso alla presente deliberazione sono ammessi i seguenti ricorsi da parte di chi abbia un interesse concreto ed attuale:
- opposizione al Consiglio di Amministrazione, entro il periodo di pubblicazione;
 - ricorso entro 60 giorni al Tribunale Amministrativo Regionale di Trento, ai sensi degli artt.13 e 29 del D.lgs. n. 104 del 02.07.2010;
 - ricorso straordinario entro 120 giorni al Presidente della Repubblica, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. n. 1199 del 24 novembre 1971.

APSP – “S.GIUSEPPE” DI RONCEGNO TERME

Seduta del 23/04/2024

Parere ai sensi ed effetti art.9, comma 4 della L.R. 21 settembre 2005, nr.7

Oggetto: Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2023 e relativi allegati.

Vista la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione e la documentazione di supporto ed istruttoria in ordine al provvedimento sopra esposto, si esprime, ai sensi dell'art.9, c.4 della L.R. 21 settembre 2005 n.7, parere POSITIVO in ordine alla regolarità tecnico – amministrativa nonché contabile, senza osservazioni.

Roncegno Terme, 23/04/2024

Il Direttore
Dott.Claudio Dalla Palma



A handwritten signature in black ink, appearing to read "Claudio Dalla Palma", written over a horizontal dotted line.

A.P.S.P. "S.GIUSEPPE" DI RONCEGNO TERME

**ALLEGATO A) ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N.10 DEL 23/04/2024**

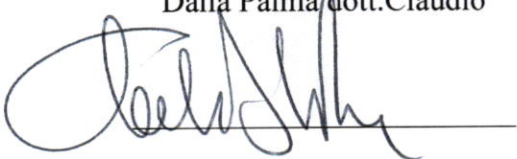
BILANCIO DI ESERCIZIO 2023

(articolo 10 Del Decreto Presidente della Regione 13 aprile 2006 n. 4/L e ss.mm.)


composto da:

- Stato Patrimoniale
- Conto Economico
- Nota Integrativa
- Rendiconto Finanziario
- Relazione sull'andamento della gestione

Il Direttore
Dalla Palma dott. Claudio



Il Presidente
Mauro Montibeller



Stampa Bilancio
Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023
(Artt. 2424 e 2424-bis)

Anno in corso Anno prec.

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

3.260.277,56 3.582.985,54

RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI

2.727.087,06 2.622.194,68

RICAVI APSP - CASA DI SOGGIORNO

2.701.433,72 2.603.839,77

RICAVI EX DIRETTIVE SANITARIE

1.817.612,57 1.742.697,07

Retta sanitaria PAT

1.499.620,79 1.484.011,16

Retta sanitaria Ospiti fuori PAT

Retta sanitaria auto PAT

431,09 246,91

Ricavi per forniture farmaci e mat sanit

43.353,69 35.737,00

Rimb. malattie lunghe/maternità/asp. PAT

Rimborso spese mediche specialistiche

Retta sanitaria non convenzionata

274.207,00 222.702,00

RETTA ALBERGHIERA

883.821,15 861.142,70

Retta di ricovero NON AUTO PAT

838.116,00 832.171,50

Retta di ricovero NON AUTO fuori PAT

11.948,15 7.546,20

Retta di ricovero AUTO PAT

33.757,00 21.425,00

Retta di ricovero AUTO fuori PAT

SERVIZI AGGIUNTIVI SEMIRESIDENZIALI

25.653,34 18.354,91

RICAVI PER SERVIZI

25.653,34 18.354,91

Ricavi pasti a domicilio e/o in sede

Ricavi per bagni assistiti

Ricavi per lavanderia

Ricavi centro diurno in regime di conv.

Ricavi centro diurno a carico ospiti

INCREMENTI DI IMMOBIL. X LAVORI INTERNI

INCREMENTI DI IMMOBIL. X LAVORI INTERNI

INCREMENTI DI IMMOBIL. X LAVORI INTERNI

Incremento di immobil. x lavori interni

533.190,50 960.790,86

ALTRI RICAVI E PROVENTI

CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI

483.473,93 525.516,88

QUOTE CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI

135.070,12 139.360,17

Quote contributi PAT conto fabbricati

104.659,23 104.659,23

Quote contributi PAT conto attrezzature

30.410,89 34.700,94

Quote contributi altri Enti

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

348.403,81 386.156,71

Contributi in conto esercizio

303.011,68 386.156,71

Contributi straordinari

45.392,13

ALTRI RICAVI E PROVENTI

49.716,57 435.273,98

RIMBORSI SPESE DIPENDENTI

22.307,93

Rimborso personale in comando

22.307,93

RIMBORSI SPESE

4.008,92 9.137,06

Rifusione pasti dal personale

2.546,92 1.860,00

Rifusione pasti esterni

Rimborso spese telefoniche

Rimborso spese farmaci

Rimborso spese postali e imposta bollo

1.462,00 1.404,00

Rimborso spese varie

5.873,06

ALTRI RICAVI

23.394,21 426.134,06

Ricavi x FKT in convenzione

Ricavi prelievi

16.413,06 6.373,35

Ricavi diversi

Sopravvenienze attive ordinarie

6.981,15 419.760,71

quota F.O.R.E.G. a carico P.A.T.

PLUSVALENZE SU CESSIONI ORDINARIE BENI

Plusvalenze patrimoniali ordinarie

5,51 2,86

ARROTONDAMENTI ATTIVI

5,51 2,86

Arrotondamenti attivi

RENDITE PATRIMONIALI

RENDITE PATRIMONIALI

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023
(Artt. 2424 e 2424-bis)

Anno in corso Anno prec.

Affitti attivi terreni

Locazioni attive fabbricati

B) Costi della produzione

3.393.217,00 3.208.450,67

CONSUMO DI BENI E MATERIALI

117.860,32 111.951,20

ACQUISTI

119.356,45 115.524,06

ACQ. BENI E MATER X ATTIVITA' ASSISTENZA

Acq. farmaci e materiale sanitario

Acq. presidi per incontinenza

Acq. prodotti igiene personale

ACQ. BENI E MATER X ATTIVITA' ALBERGHIERA

Acq. generi alimentari

Acq. detersivi materiali pulizie cucina

Acq. detersivi x lavanderia

Acq. stoviglie/tovagliato/art. cucina

Acq. biancheria ed effetti lettereci

ACQ. DIVERSI

Acq. materiali manutenzione varia

Acq. divise per il personale

Acq. carburanti e lubrificanti x autotra

Acq. gasolio gruppo elettrogeno

Acq. diversi

Acq. piccola attrezzatura d'uso

Acq. DPI (Dispositivi Protezione Indiv.)

Acq. beni per animazione

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

VARIAZ. RIMANENZE FARMACI/MAT. SANITARIO

Rim. iniziali farmaci e materiale sanit.

Rim. finali farmaci e materiale sanit.

VARIAZ. RIMANENZE PRESIDI INCONTINENZA

Rim. iniziali presidi per incontinenza

Rim. finali presidi per incontinenza

VARIAZ. RIMANENZE DETMAT. PULIZ/PROD. I

Rim. iniziali mater. pulizie e igiene pe

Rim. finali mater. pulizie e igiene pers

VARIAZ. RIMANENZE GASOLIO

Rim. iniziali gasolio

Rim. finali gasolio

VARIAZ. RIMANENZE PRODOTTI ALIMENTARI

Rim. iniziali prodotti alimentari

Rim. finali prodotti alimentari

VARIAZ. RIMANENZE MATERIALI DIVERSI

Rim. iniziali diverse

Rim. finali diverse

SERVIZI

1.016.081,63 926.368,86

PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA ALLA PERS

168.820,56 133.203,04

PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA ALLA PERS

168.820,56 133.203,04

Servizio medico

51.697,00 37.668,00

Servizio infermieri convenzionati

82.602,55 72.958,94

Servizi parucchiere e callista

2.014,00 1.634,00

Servizio di FKT

Trasporto ospiti

286,00

Assistenza religiosa

Servizi socio/animativi/occupazionali

32.221,01 20.942,10

Altri servizi di assistenza alla persona

SERVIZI APPALTATI

547.794,56 502.663,79

SERVIZI APPALTATI

547.794,56 502.663,79

Appalto pulizie

123.291,17 128.579,66

Appalto lavanderia

75.237,60 75.237,84

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023
(Artt. 2424 e 2424-bis)

	Anno in corso	Anno prec.
Appalto ristorazione	349.265,79	298.846,29
Appalto servizio di trasporto pasti		
MANUTENZIONI	117.638,66	82.446,59
<i>MANUTENZIONI</i>	<i>117.638,66</i>	<i>82.446,59</i>
Manutenzione fabbricati	5.357,50	6.697,19
Manutenzione giardino e piante	915,00	1.281,00
Manutenzione ascensori	1.437,18	5.997,54
Manutenzioni automezzi	641,60	12,00
Manutenzioni attrezzature e impianti	26.435,71	25.845,92
Manutenzioni macchine ufficio	208,62	1.226,47
Canoni assistenza software e hardware	44.282,75	24.143,44
Altre manutenzioni e riparazioni	38.360,30	17.243,03
UTENZE	115.862,98	150.570,64
<i>UTENZE</i>	<i>115.862,98</i>	<i>150.570,64</i>
Telefoniche fisso	1.772,54	3.300,25
Telefoniche cellulari	1.259,04	2.175,00
Energia elettrica	21.628,30	18.888,13
Gas metano	61.225,54	95.376,57
Acqua	8.500,00	8.000,00
Rifiuti solidi urbani	20.323,15	19.574,03
Servizio smaltimento rifiuti speciali	1.154,41	3.256,66
Altre utenze		
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	29.573,44	24.772,85
<i>CONSULENZE</i>	<i>29.573,44</i>	<i>24.772,85</i>
Consulenze mediche		
Consulenze igiene e sicurezza	7.391,43	9.452,17
Consulenze informatiche	2.000,00	
Consulenze amministrative e gestionali	8.300,15	3.848,61
Consulenze qualità		1.948,88
Consulenze formazione	7.842,66	3.517,10
Consulenze legali		2.613,65
Consulenze psicologiche	4.039,20	3.392,44
Altre consulenze		
<i>COLLABORAZIONI</i>		
Collaborazioni Co.Co. Pro.		
Oneri sociali Co. Co. Pro.		
INAIL Co. Co. Pro.		
<i>PRESTAZIONI INTERINALI</i>		
Interinali assistenziali		
Interinali parasanitari		
Interinali servizi sociali		
<i>PRESTAZIONI OCCASIONALI</i>		
Prestazioni occasionali		
Oneri sociali prestazioni occasionali		
ORGANI ISTITUZIONALI	7.250,28	5.152,00
<i>AMMINISTRATORI</i>	<i>4.128,28</i>	<i>2.030,00</i>
Compensi amministratori	3.593,40	1.750,00
Contributi su compensi amministratori	534,88	280,00
<i>REVISORI DEI CONTI</i>	<i>3.122,00</i>	<i>3.122,00</i>
Compensi revisori dei conti	3.122,00	3.122,00
Contributi su compensi revisori dei conti		
SERVIZI DIVERSI	29.141,15	27.559,95
<i>SERVIZI DIVERSI</i>	<i>29.141,15</i>	<i>27.559,95</i>
Assicurazioni	27.711,00	26.288,00
Spese per concorsi	359,75	690,39
Oneri bancari	35,50	38,50
Spese postali	156,70	357,60
Altre spese per servizi		
Spese per rimborsi KM	878,20	185,46

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023
(Artt. 2424 e 2424-bis)

	Anno in corso	Anno prec.
GODIMENTO BENI DI TERZI		
<i>GODIMENTO BENI DI TERZI</i>		
<i>AFFITTI PASSIVI IMMOBILI</i>		
Locazioni passive immobili		
<i>AFFITTI E NOLEGGI BENI MOBILI</i>		
Noleggio autovetture		
Noleggio altri beni		
<i>LOCAZIONE FINANZIARIA</i>		
Canoni di Leasing		
COSTO PER IL PERSONALE	2.075.735,42	1.914.917,87
<i>SALARI E STIPENDI</i>	<i>1.513.774,61</i>	<i>1.373.739,39</i>
<i>STIPENDI DEL PERSONALE</i>	<i>1.513.774,61</i>	<i>1.373.739,39</i>
Stipendi personale parasanitario	376.424,67	326.226,76
Stipendi personale assistenziale	971.432,27	923.685,55
Stipendi personale servizi generali	58.417,54	58.441,03
Stipendi personale amministrativo	76.272,12	65.386,05
Stipendi Direttore amministrativo	31.228,01	
ONERI SOCIALI	421.976,99	386.429,86
<i>ONERI SOCIALI DEL PERSONALE</i>	<i>399.027,30</i>	<i>367.866,23</i>
Oneri sociali personale parasanitario	99.221,67	87.183,27
Oneri sociali personale assistenziale	257.213,43	247.254,15
Oneri sociali personale servizi generali	15.566,96	15.766,62
Oneri sociali personale amministrativo	19.797,13	17.662,19
Oneri sociale Direttore amministrativo	7.228,11	
<i>INAIL</i>	<i>13.769,39</i>	<i>11.802,34</i>
INAIL personale parasanitario	3.601,84	2.782,46
INAIL personale assistenziale	9.190,41	8.177,48
INAIL personale servizi generali	588,80	550,58
INAIL personale amministrativo	345,53	291,82
INAIL Direttore amministrativo	42,81	
<i>INPS</i>	<i>7.038,65</i>	<i>4.767,85</i>
INPS personale parasanitario	1.212,37	832,52
INPS personale assistenziale	4.864,83	3.447,21
INPS personale servizi generali		
INPS personale amministrativo	501,19	488,12
INPS Direttore amministrativo	460,26	
<i>CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA'</i>	<i>2.141,65</i>	<i>1.993,44</i>
Contributo di solidarietà	2.141,65	1.993,44
T.F.R.	49.433,21	66.447,00
<i>ACCANTONAMENTO T.F.R. PERSONALE</i>	<i>49.433,21</i>	<i>66.447,00</i>
Q.ta accantonam. TFR pers parasanitario	11.021,53	10.630,88
Q.ta accantonam. TFR pers assistenziale	31.766,22	49.071,20
Q.ta accantonam. TFR pers servizi gener.	2.376,65	3.783,98
Q.ta accantonam. TFR pers amministrativo	2.516,37	2.960,94
Q.ta accantonam. TFR Direttore amminist.	1.752,44	
<i>T.F.R. PERSONALE</i>		
T.F.R. personale parasanitario		
T.F.R. personale assistenziale		
T.F.R. personale servizi generali		
T.F.R. personale amministrativo		
T.F.R. Direttore amministrativo		
TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	24.814,48	22.772,44
<i>TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI</i>	<i>24.814,48</i>	<i>22.772,44</i>
Contributo fondo pens pers parasanitario	6.863,83	6.014,16
Contributo fondo pens pers assistenziale	14.768,76	14.820,23
Contributo fondo pens pers servizi gener	952,40	921,13
Contributo fondo pens pers amministrativ	1.287,53	1.016,92
Contributo fondo pens Direttore amminist	941,96	
ALTRI COSTI	65.736,13	65.529,18

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023
(Artt. 2424 e 2424-bis)

	Anno in corso	Anno prec.
ALTRI COSTI PERSONALE	65.736,13	65.529,18
Altri costi del personale		
Costi personale in comando da altri Ent	65.736,13	65.529,18
AMMORTAMENTI	160.151,76	159.855,41
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	160.151,76	159.855,41
AMMORTAM. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.521,05	1.511,70
Amm.to costi impianto e ampliamento		
Amm.to costi di pubblicità		
Amm.to costi di ricerca e sviluppo		
Amm.to software	1.521,05	1.511,70
Amm.to migliorie/adattam. beni di terzi		
AMMORTAM. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	158.630,71	158.343,71
Amm.to fabbricati istituzionali	105.584,37	105.584,37
Amm.to fabbricati abitativi		
Amm.to costruzioni leggere		
Amm.to impianti generici	828,73	828,73
Amm.to impianti specifici		
Amm.to macchinari specifici		
Amm.to attrezzatura sanitaria	8.708,14	7.794,45
Amm.to attrezzatura tecnica	7.763,41	6.212,58
Amm.to attrezzatura varia	1.166,24	1.110,47
Amm.to biancheria ed effetti lettereci	540,90	1.855,19
Amm.to mobili ed arredi	29.831,01	28.914,82
Amm.to macchine ufficio ord/elettroniche	1.683,68	1.852,66
Amm.to macchine ufficio elettr/digitali	2.524,23	4.190,44
Amm.to automezzi e veicoli di trasporto		
Amm.to autovetture		
Amm.to altri beni materiali		
Amm.to terreni	0,00	0,00
SVALUTAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI		
Svalutazione immobilizzazioni materiali		
Svalutazione imm. immateriali		
ACCANTONAMENTI		59.474,79
SVALUTAZIONE DEI CREDITI		
SVALUTAZIONE DEI CREDITI		
Accanton per presunte perdite su crediti		
ACCANTONAMENTI PER RISCHI		59.474,79
ACCANTONAMENTI PER RISCHI		59.474,79
Accantonamento rischi controversie legal		
Altri accantonamenti per rischi		
Accantonemanto FONDO INTEGRAZIONE RETTE		
Accantonamento Fondo Rinnovo contrattual		59.474,79
Accantonamento per manutenzioni		
Accantonamento fondo produttività person		
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.387,87	35.882,54
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.387,87	35.882,54
IMPOSTE E TASSE	3.229,20	2.460,80
Imposta di bollo	1.668,71	1.444,75
Imposta di registro		
Tasse di cicolazione automezzi	183,20	183,20
IVA indetraibili pro-rata		
Tasse di concessione governativa		4,13
Imposte e tasse diverse	1.377,29	828,72
ALTRI ONERI	20.158,67	32.161,52
Cancelleria	4.346,76	4.477,25
Omaggi		
Giornali, riviste e pubblicazioni	1.229,70	899,70
Quote annue adesione ad ass.ni categoria	11.954,84	9.227,58
Arrotondamenti passivi	2,26	1,58

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023
(Artt. 2424 e 2424-bis)

	Anno in corso	Anno prec.
Perdite certe su crediti		
Spese di rappresentanza		80,00
Oneri vari di gestione		
Sopravvenienze passive ordinarie	2.495,12	17.398,41
Spese risarcitorie ospiti	129,99	77,00
MINUSVALENZE SU CESSIONI ORD. DI BENI		1.260,22
Minusvalenze patrimoniali ordinarie		1.260,22
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-132.939,44	374.534,87
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni	5.452,12	955,06
PROVENTI FINANZIARI	5.452,12	955,06
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI		
Dividendi		
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	5.452,12	955,06
Interessi attivi su conti correnti	5.452,12	955,06
Interessi attivi da Titoli e Obbligazion		
Plusvalenze da vendita titoli		
Altri interessi attivi		
17) Interessi e altri oneri finanziari	835,07	835,07
INTERESSI PASSIVI	835,07	835,07
INTERESSI PASSIVI SU DEBITI ML TERMINE		
Interessi passivi su mutui		
INTERESSI PASSIVI DEBITI BANCARI A BREVE		
Interessi passivi bancari		
ALTRI INTERESSI PASSIVI	835,07	835,07
Interessi passivi a fornitori		
Altri interessi passivi	835,07	835,07
ALTRI ONERI FINANZIARI		
ALTRI ONERI FINANZIARI		
Minusvalenze da alienazione Titoli		
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	4.617,05	955,06
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
18) Rivalutazioni		
RIVALUTAZIONI		
RIVALUTAZIONI		
Rivalutazioni di partecipazioni		
Rivalutazioni di immobilizzazioni		
Rivalutaz. titoli in attivo circolante		
19) Svalutazioni		
SVALUTAZIONI		
SVALUTAZIONI		
Svalutazioni di partecipazioni		
Svalutazioni di immobilizzazioni		
Svalutazione Titoli in attivo circolante		
TOTALE RETTIFICHE (18-19)	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi		
PROVENTI STRAORDINARI		
SOPRAVVENIENZE ATTIVE		
Contributi in c/impianto (esercizi prec)		
Erogazioni liberali		
Sopravv. attive di natura straordinaria		
PLUSVALENZE SU CESSIONI STRAORD. DI BENI		
Plusvalenze straord. alienazione terreni		
Plusvalenze straord. alienaz. fabbricati		
Altre plusvalenze straordinarie		
21) Oneri		
ONERI STRAORDINARI		
SOPRAVVENIENZE PASSIVE		

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023
(Artt. 2424 e 2424-bis)

Anno in corso Anno prec.

Insussistenze dell'attivo		
Imposte e oneri esercizi precedenti		
Sopravvenienze passive diverse		
<i>MINUSVALENZE SU CESSIONE STRAORD. BENI</i>		
Minusv. straord. x alienazione terreni		
Minusv. straord x alienazione fabbricati		
Minusvalenze straord. diverse		
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-128.322,39	375.489,93
Imposte sul reddito	-2.176,00	-2.176,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-2.176,00	-2.176,00
<i>IMPOSTE SUL REDDITO</i>	<i>-2.176,00</i>	<i>-2.176,00</i>
<i>IMPOSTE SUL REDDITO</i>	<i>-2.176,00</i>	<i>-2.176,00</i>
IRES	-2.176,00	-2.176,00
IRAP		
Risultato d'esercizio	-130.498,39	373.313,93
RISULTATO DI ESERCIZIO	-130.498,39	373.313,93
<i>RISULTATO DI ESERCIZIO</i>	<i>-130.498,39</i>	<i>373.313,93</i>
<i>UTILE DI ESERCIZIO</i>		<i>373.313,93</i>
Utile di esercizio economico		373.313,93
<i>PERDITA DI ESERCIZIO</i>	<i>-130.498,39</i>	
Perdita di esercizio economico	-130.498,39	

PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO	130.498,39
---	-------------------

UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	373.313,93
---------------------------------------	-------------------

A.P.S.P. "S. Giuseppe"Via Alle Fonti, 1 – **38050 RONCEGNO TERME (TN)**

Tel. 0461764607 – fax 0461764323

Cod. Fisc. 81001630227 - Partita IVA 00989210224

E-mail: amministrazione@apsp-roncegno.it**Bilancio al 31/12/2023****STATO PATRIMONIALE**

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
ATTIVO	11.315.604,65	11.412.664,38
A) IMMOBILIZZAZIONI	10.390.485,89	10.411.126,73
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.989,39	1.850,44
COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO	0,00	0,00
COSTI DI RICERCA/SVILUPPO/PUBBLICITA'	0,00	0,00
COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	3.989,39	1.850,44
ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00
IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI	0,00	0,00
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.243.364,14	10.255.743,93
TERRENI E FABBRICATI	9.441.068,35	9.546.652,72
IMPIANTI E MACCHINARI	2.120,52	2.949,25
ATTREZZATURE DIVERSE	95.845,01	80.060,88
MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	199.453,40	225.041,42
ALTRI BENI MATERIALI	0,00	0,00
IMM. MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	504.876,86	401.039,66
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	143.132,36	153.532,36
PARTECIPAZIONI E CREDITI IMMOBILIZZATI	143.132,36	153.532,36
B) ATTIVO CIRCOLANTE	924.754,76	1.001.174,66
I) RIMANENZE	11.973,72	10.477,59
MATERIE PRIME SUSS. DI CONSUMO	11.973,72	10.477,59
II) CREDITI	419.823,32	422.179,13
CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	251.853,06	237.886,13
CREDITI DIVERSI	156.136,19	184.293,00
CREDITI VS ENTI PREV.LI E ASS.LI	0,00	0,00
CREDITI TRIBUTARI	11.834,07	0,00
III) ATTIVITA' FIN. NON IMMOBILIZZATE	0,00	0,00
ATTIVITA' FIN. NON IMMOBILIZZATE	0,00	0,00
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	492.957,72	568.517,94
DISPONIBILITA' LIQUIDE	492.957,72	568.517,94
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	364,00	362,99
I) RATEI E RISCONTI ATTIVI	364,00	362,99
RATEI E RISCONTI ATTIVI	364,00	362,99

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
PASSIVO E NETTO	11.315.604,65	11.412.664,38
A) CAPITALE DI DOTAZIONE	6.919.773,61	7.050.272,00
I) PATRIMONIO NETTO	6.919.773,61	7.050.272,00
PATRIMONI E RISERVE	7.050.272,00	6.676.958,07
RISULTATO D'ESERCIZIO	-130.498,39	373.313,93
B) CAPITALE DI TERZI	1.555.347,56	1.386.838,78
I) FONDI PER RISCHI E ONERI	114.474,79	189.864,55
FONDI PER RISCHI E ONERI	114.474,79	189.864,55
II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	358.098,02	342.094,75
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	358.098,02	342.094,75
III) DEBITI	1.082.774,75	854.879,48
DEBITI VS BANCHE E ALTRI FINANZIATORI	0,00	0,00
ACCONTI E CAUZIONI	0,00	0,00
DEBITI VERSO FORNITORI	255.452,27	245.921,44
DEBITI DIVERSI	827.322,48	608.958,04
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.840.483,48	2.975.553,60
I) RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.840.483,48	2.975.553,60
RATEI E RISCONTI PASSIVI	2.840.483,48	2.975.553,60
TOTALE A PAREGGIO	0,00	0,00

Bilancio al 31/12/2023**CONTO ECONOMICO**

Descrizione	Esercizio 2023	Esercizio 2022
A) Valore della produzione	3.260.277,56	3.582.985,54
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	2.727.087,06	2.622.194,68
RICAVI APSP - CASA DI SOGGIORNO	2.701.433,72	2.603.839,77
SERVIZI AGGIUNTIVI SEMIRESIDENZIALI	25.653,34	18.354,91
IV) INCREMENTI DI IMM. X LAVORI INTERNI	0,00	0,00
INCREMENTI DI IMM. X LAVORI INTERNI	0,00	0,00
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	533.190,50	960.790,86
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	483.473,93	525.516,88
ALTRI RICAVI E PROVENTI	49.716,57	435.273,98
RENDITE PATRIMONIALI	0,00	0,00
B) Costi della produzione	3.393.217,00	3.208.450,67
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI	117.860,32	111.951,20
ACQUISTI	119.356,45	115.524,06
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-1.496,13	-3.572,86
II) SERVIZI	1.016.081,63	926.368,86
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA ALLA PERS	168.820,56	133.203,04
SERVIZI APPALTI	547.794,56	502.663,79
MANUTENZIONI	117.638,66	82.446,59
UTENZE	115.862,98	150.570,64
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	29.573,44	24.772,85
ORGANI ISTITUZIONALI	7.250,28	5.152,00
SERVIZI DIVERSI	29.141,15	27.559,95
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.075.735,42	1.914.917,87
SALARI E STIPENDI	1.513.774,61	1.373.739,39
ONERI SOCIALI	421.976,99	386.429,86
T.F.R.	49.433,21	66.447,00
TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	24.814,48	22.772,44
ALTRI COSTI	65.736,13	65.529,18
V) AMMORTAMENTI	160.151,76	159.855,41
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	160.151,76	159.855,41
VI) ACCANTONAMENTI	0,00	59.474,79
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	59.474,79
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.387,87	35.882,54
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.387,87	35.882,54
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-132.939,44	374.534,87

C) Proventi e oneri finanziari		
I) PROVENTI FINANZIARI	5.452,12	955,06
PROVENTI FINANZIARI	5.452,12	955,06
II) INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	-835,07	0,00
INTERESSI PASSIVI	-835,07	0,00
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	4.617,05	955,06
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		
I) RIVALUTAZIONI	0,00	0,00
RIVALUTAZIONI	0,00	0,00
II) SVALUTAZIONI	0,00	0,00
SVALUTAZIONI	0,00	0,00
RISULTATO DELLE RETTIFICHE	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari		
I) PROVENTI	0,00	0,00
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00
II) ONERI	0,00	0,00
ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-128.322,39	375.489,93
F) Imposte sul reddito	-2.176,00	-2.176,00
I) IMPOSTE SUL REDDITO	-2.176,00	-2.176,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-2.176,00	-2.176,00
RISULTATO DI ESERCIZIO DEL PERIODO	-130.498,39	373.313,93

2023

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	-€ 130.498
Imposte sul reddito	€ 2.176
Interessi passivi/(interessi attivi)	-€ 4.617
(Dividendi)	
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-€ 132.939
Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante	
Accantonamenti ai fondi	€ 74.248
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 160.152
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 234.399
Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-€ 1.496
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 13.967
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 9.531
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 1
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 135.070
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 248.579
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	€ 107.576
Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	€ 4.617
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 16.068
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 133.634
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-€ 145.085
Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	€ 63.951
B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento	
Immobilizzazioni materiali	
(Investimenti)	-€ 146.251
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni immateriali	
(Investimenti)	-€ 3.660
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Immobilizzazioni finanziarie	
(Investimenti)	€ 10.400
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Attività Finanziarie non immobilizzate	
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-€ 139.511
C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento	
Mezzi di terzi	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 0
Accensione finanziamenti	€ 0
Rimborso finanziamenti	€ 0
Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	€ 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€ 0
Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-€ 75.559
Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 568.518
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 492.959

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO

AI 31/12/2023

Premessa

Il bilancio di esercizio costituito da stato patrimoniale, conto economico e nota integrativa, è stato redatto nel rispetto degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile e la conseguente applicazione dei principi contabili.

Si evidenzia che nel redigere il bilancio sono stati utilizzati i modelli contabili allegati al Decreto del Presidente della Regione Autonoma Trentino Alto Adige nr. 7 d.d. 17/03/2017 (pubblicato sul Bollettino Ufficiale Regionale nr. 12 d.d. 21/03/2017). Tale Decreto, che modifica il regolamento di esecuzione della Legge regionale 21/09/2007 nr. 5, approvato con decreto del Presidente della Regione 13/04/2006, nr. 4/L e successive modificazioni, relativo alla contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona, tiene conto delle modifiche in tale materia apportate dal Codice Civile e dell'applicazione, per le aziende della provincia di Trento, delle disposizioni del Decreto legislativo 23 giugno 2011 in tema di armonizzazione dei sistemi contabili. Il Decreto nr. 7 d.d. 17/03/2017 prevede oltre allo stato patrimoniale, conto economico, nota integrativa e la relazione sull'andamento della gestione, anche la redazione di un rendiconto finanziario. La nota integrativa costituisce, con lo stato patrimoniale e il conto economico, parte integrante del bilancio, risultando con essi un tutto inscindibile. La sua funzione è quella di illustrare e, per certi versi, integrare sul piano qualitativo l'informativa rinvenibile sulla base dei dati sintetico-quantitativi presentati nello Stato patrimoniale e nel Conto economico.

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

Informazioni generali

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Giuseppe" di Roncegno Terme offre servizi socio sanitari e residenziali rivolti ad un'utenza sia in condizione di autosufficienza che in condizioni di non autosufficienza. Con determinazione del Dirigente il Dipartimento Salute e Solidarietà Sociale della Provincia Autonoma di Trento nr. 57 d.d. 6 maggio 2015, L'A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme è stata autorizzata all'esercizio di attività sanitaria e/o socio sanitaria, ai sensi dell'articolo 5 del

Decreto Presidente Giunta Provinciale 30-48/2000 per la funzione residenziale di RSA per nr. 58 posti letto, nonché accreditata istituzionalmente, limitatamente a nr. 50 posti letto, con Determinazione provinciale nr. 61 d.d. 8 maggio 2015.

Poiché l'accreditamento ha valenza triennale, in data 14 ottobre 2021 il Presidente pro tempore dell'Azienda, signor Carlo Dalpra' ne ha chiesto il rinnovo. Successivamente nel 2022 la Provincia Autonoma di Trento con determinazione del Dirigente ha rilasciato a questa A.P.S.P. il rinnovo dell'accreditamento istituzionale per la funzione residenziale di RSA per n.50 posti letto.

Il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.6 del 13/04/2022 ha aderito alla richiesta di collaborazione della Comunità di Valle "Valsugana e Tesino", tesa alla fornitura di pasti per gli utenti del servizio assistenza domiciliare. Tale servizio ha preso avvio andando subito a regime fornendo circa una decina di pasti giornalieri. Vista la positiva esperienza si ritiene di mantenere attiva tale collaborazione.

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 "nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona" e degli articoli 10, 11 e 12 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 "Approvazione del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle Aziende pubbliche di servizi alla persona" e successive modificazioni e integrazioni. La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili di cui all'articolo 3 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13 aprile 2006 come modificato dall'articolo 1, comma 1, lettera b), punto 1.1. del Decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7.

E' stata redatta inoltre la Relazione sulla gestione, così come previsto dall'articolo 14 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 e successive modificazioni e integrazioni.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31/12/2023 è stata redatta sulla base dell'articolo 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 e successive modificazioni e integrazioni.

Il richiamato articolo 13 modificato dal Decreto Presidente della Regione n. 7 del 17/03/2017 prevede:

"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."

Come previsto dall'articolo 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 successive modificazioni, viene indicato l'importo delle voci corrispondenti dell'esercizio precedente.

Criteri di valutazione

(articolo 2427, primo comma, n. 1, Codice Civile, articolo 28, Decreto Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 come modificato dal Decreto Presidente della Regione n. 12/L del 13/12/2007, dal Decreto Presidente della Regione n. 12/L del 16/12/2008, dal Decreto Presidente della Regione n. 1/L del 09/02/2009 e dal Decreto Presidente della Regione n. 3/L del 14/02/2012)

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31/12/2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

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 compensi 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.

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Permangono nelle immobilizzazioni immateriali i valori netti dei costi per software acquisiti negli esercizi dal 2017 al 2023, contabilizzate in base al prezzo di acquisto al netto della relativa quota di ammortamento.

Materiali – Beni immobili

L'immobile istituzionale di proprietà del Comune di Roncegno Terme è stato ceduto alla ex Casa di Riposo "S. Giuseppe" di Roncegno Terme con Delibera del Consiglio d'Amministrazione n. 48 d.d. 06/12/2007 avente ad oggetto "Cessione di beni immobili di proprietà comunale alla Casa di Riposo S. Giuseppe con costituzione di vincolo sanitario". La cessione è stata formalizzata con successiva autorizzazione da parte della Giunta Provinciale e con sottoscrizione di contratto in data 31/12/2007.

Pertanto, sia l'immobile istituzionale sia gli immobili già di proprietà dell'Ente sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 del Decreto Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006, come modificato dal Decreto Presidente della Regione n. 12/L del 13/12/2007, dal Decreto Presidente della Regione n. 12/L del 16/12/2008, dal Decreto Presidente della Regione n. 1/L del 09/02/2009 e dal Decreto Presidente della Regione n. 3/L del 14/02/2012, che al comma 2 prevede: "I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della Legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro il secondo anno successivo all'iscrizione nel registro di cui all'articolo 18 a conclusione del processo di trasformazione o fusione di una o più istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza i Comuni o altri enti pubblici trasferiscono all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:

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

Relativamente ai beni immobili acquisiti successivamente al processo di aziendalizzazione, gli stessi sono contabilizzati tenendo conto del prezzo di acquisto e sono oggetto di ammortamento ordinario.

Materiali – Beni mobili

I beni mobili acquistati prima del 01/01/2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, Decreto Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 come modificato dal Decreto Presidente della Regione n. 12/L del 13/12/2007, dal Decreto Presidente della Regione n. 12/L del 16/12/2008, dal Decreto Presidente della Regione n. 1/L del 09/02/2009 e dal Decreto Presidente della Regione n. 3/L del 14/02/2012 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 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 o di conferimento."

Gli acquisti di beni operati a decorrere dall'esercizio 2008 sono oggetto di ammortamento ordinario. A decorrere dall'esercizio 2010 sono contabilizzati al lordo dei contributi ricevuti. 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 88.a).

Le aliquote rappresentative della residua possibilità di utilizzazione sono le seguenti:

- Software: 20,00%
- Fabbricati istituzionali: 3,00%
- Impianti generici: 12,50 %
- Attrezzature sanitarie: 12,50%
- Attrezzatura tecnica: 12,00%
- Attrezzatura varia: 12,5%
- Biancheria ed effetti lettereci: 25%
- Mobili ed arredi: 6,00%
- Macchine d'ufficio ordinarie elettroniche: 11,00%
- Macchine ufficio elettroniche digitali: 20,00%
- Automezzi e veicoli da trasporto: 10,00%
- Autovetture: 10,00%
- Altri beni materiali: 100,00%

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

Materiali – In corso ed acconti

Le immobilizzazioni in corso derivano dal sostenimento degli oneri di progettazione e dei vari Stati Avanzamento Lavori dei lavori per la realizzazione di alcune opere di riqualificazione del patrimonio immobiliare dell'A.P.S.P. "S. Giuseppe" – Roncegno Terme.

Gli interventi di cui trattasi riguardano principalmente la realizzazione della nuova sala polifunzionale e il completamento del nuovo edificio-magazzino e parcheggio. Tali costi sono stati affrontati in relazione alla concessione del finanziamento da parte della P.A.T. (Determinazione del Dirigente n. 170 d.d. 18/12/2019).

Partecipazioni

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

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze finali di magazzino sono state valutate al costo specifico di acquisto, sulla base dell'inventario fisico effettuato alla chiusura dell'esercizio.

Crediti

I crediti risultano iscritti secondo il valore di presunto realizzo al termine dell'esercizio.

Fondo TFR

È contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, Decreto Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 come modificato dal Decreto Presidente della Regione n. 12/L del 13/12/2007, dal Decreto Presidente della Regione n. 12/L del 16/12/2008, dal Decreto Presidente della Regione n. 1/L del 09/02/2009 e dal Decreto Presidente della Regione n. 3/L del 14/02/2012 che prevede:

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

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

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

È riportato al netto della quota IPS a carico dell'INPDAP.

Gli anticipi erogati al dipendente in conto INPDAP sono iscritti nel conto Crediti v/INPDAP x anticipi TFR collocato tra le immobilizzazioni finanziarie.

Debiti

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

Ratei e risconti

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

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi per l'erogazione di servizi e vendite di beni sono riconosciuti rispettivamente con l'ultimazione della prestazione del servizio e al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

I ricavi di natura finanziaria vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti e riguardano l'IRES dovuta sui redditi derivanti da terreni agricoli, da fabbricati istituzionali, in quanto le attività istituzionali non sono soggette ad imposta in base all'articolo 74, comma 2 del Decreto Presidente della Repubblica 22/12/1986, n. 917 (*Non costituiscono esercizio dell'attività commerciale: b. l'esercizio di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici esclusivamente a tal fine, comprese le aziende sanitarie locali.*)

A carico del bilancio aziendale non viene calcolata l'IRAP in quanto le A.P.S.P. sono esentate in virtù del disposto dell'articolo 15, comma 9, della Legge Provinciale 21/12/2007, n. 23.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

Dati sull'occupazione

(articolo 2427, primo comma, n. 15, Codice Civile)

Il numero medio dei dipendenti al 31/12/2023, ripartito per categoria, risulta il seguente:

Figure professionali	31/12/2023	Categoria CCPL
Direttore	0,50	
Infermieri	6,67	Ce
Infermieri in convenzione	3,00	=
OSS/Ausiliari	29,84	Be/A
Fisioterapisti	1,17	Ce
Animatori	1,17	Be/Cb
Amministrativi	2,61	Cb
Coordinatrice	1,00	Db
Lavanderia/mensa/cucina	1,00	Be
Manutentore	1,00	Bb
	48,02	

Il contratto di lavoro applicato è quello del personale dell'area del comparto autonomie locali della Provincia Autonoma di Trento – area non dirigenziale rinnovato da ultimo con accordo stralcio di data 31/05/2022 riguardante il triennio 2019/2021. Per la figura del Direttore è stata sottoscritta una convenzione per la gestione associata dello stesso con l'A.P.S.P. Piccolo Spedale di Pieve Tesino (deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.16 del 06/09/2023) per il periodo che va dal 01/10/2023 fino al 31/07/2028. Per il comando temporaneo di due assistenti amministrative per il periodo dal 01/10/2023 al 31/03/2024, sono state sottoscritte due convenzioni con l'A.P.S.P. Piccolo Spedale di Pieve Tesino (deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 26 e n. 27 del 25/10/2023).

ATTIVO**A) Immobilizzazioni****I. Immobilizzazioni immateriali**

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
3.989,39	1.850,44	2.138,95

DESCRIZIONE	VALORE LORDO			FONDO AMMORTAMENTO				Valore Netto al 31/12/2023	
	31/12/22	Increment.	Decrem.	31/12/23	31/12/22	Ammort.	Dismiss.		31/12/23
Costi per software	22.013,29	3.660,00	0,00	25.673,29	20.162,84	1.521,05	0,00	21.683,89	3.989,39
Immobilizzazioni immateriali in corso	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	22.013,29	3660,00	0,00	25.673,29	20.162,84	1.521,05	0,00	21.683,89	3.989,39

Le variazioni intercorse corrispondono all'acquisto di nuovi software e alla contabilizzazione delle quote di ammortamento diretto dei costi per software.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
10.243.364,14	10.255.743,93	-12.379,79

Movimentazione delle Immobilizzazioni Materiali
(articolo 2427, primo comma, n. 2, Codice Civile)

DESCRIZIONE	VALORE LORDO			FONDO AMMORTAMENTO				Valore Netto al 31/12/2023	
	31/12/22	Increment.	Decrem.	31/12/23	31/12/22	Ammort.	Dismiss.		31/12/23
Terreni	29.209,38	0,00	0,00	29.209,38	18.278,13	0,00	0,00	18.278,38	10.931,25
Fabbricati istituzionali	10.892.723,67	0,00	0,00	10.892.723,67	1.357.002,20	105.584,37	0,00	1.462.586,57	9.441.068,35
Imm. Materiali in corso	401.039,66	103.837,20	0,00	504.876,86	0,00	0,00	0,00	0,00	504.876,86
Impianti generici	37.779,96	0,00	0,00	37.779,96	34.830,71	828,73	0,00	35.659,44	2.120,52
Attrezzature sanitarie	219.226,82	10.312,66	0,00	229.539,48	182.512,18	8.708,14	0,003	-191.220,32	38.319,16
Attrezzatura tecnica	308.459,14	21.478,56	0,00	329.937,70	269.931,12	7.763,41	0,00	277.694,53	52.243,17
Attrezzatura varia	25.615,74	2.171,60	0,00	27.787,34	21.338,42	1.166,24	0,00	22.504,66	5.282,68
Biancheria ed effetti lettereci	39.738,05	0,00	0,00	39.738,05	39.197,15	540,90	0,00	39.738,05	0,00
Mobili e arredi	788.453,70	8.101,98	0,00	796.555,68	581.436,35	29.831,01	0,00	611.267,36	185.288,32
Macchine uff ord. elett	32.360,00	0,00	0,00	32.360,00	22.148,90	1.683,68	0,00	23.832,58	8.527,42
Macchine uff elettr digitali	38.970,25	348,92	0,00	39.319,17	31.157,28	2.524,23	0,00	33.681,51	5.637,66
Automezzi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autovetture	31.260,30	0,00	0,00	31.260,30	31.260,30	0,00	0,00	31.260,30	0,00

Altri beni materiali	2.463,20	0,00	0,00	2.463,20	2.463,20	0,00	0,00	2.463,20	0,00
TOTALE	12.847.299,87	146.250,92	0,00	12.955.770,83	2.591.555,94	158.630,71	0,00	2.367.746,26	10.254.295,39

Gli incrementi delle immobilizzazioni materiali sono attribuibili alla voce immobilizzazioni materiali in corso per il pagamento degli onorari per la progettazione delle opere di realizzazione sala giardino d'inverno e completamento magazzino e all'acquisto di attrezzature, arredi e apparati informatici.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari al costo delle immobilizzazioni.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
143.132,36	153.532,36	-10.400,00

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31/12/2022	INCREMENTO	DECREMENTO	31/12/2023
Partecipazioni	826,24	0,00	0,00	826,24
Totale	826,24	0,00	0,00	826,24

Le partecipazioni ad altre imprese sono iscritte al costo di sottoscrizione di euro 826,24.

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. 21 dd. 22/07/1999. La Società si propone di studiare e coordinare i problemi degli associati, promuovendone idonee soluzioni, attuare forme di collegamento e di solidarietà fra gli associati, rappresentare e tutelare gli interessi degli associati nei confronti di Regione, Provincia e Organizzazioni Sindacali, tenere i rapporti con le associazioni che operano nel settore dell'assistenza sociale, cooperare ad ogni iniziativa di interesse sociale, predisporre programmi per la ricerca, la formazione e l'aggiornamento del personale degli enti associati. L'A.P.S.P. ha contabilizzato nell'esercizio 2023 l'importo di euro 21.010,93 quale quota di costo di propria competenza relativamente ai servizi erogati dalla Cooperativa.

Altre immobilizzazioni finanziarie

DESCRIZIONE	31/12/2022	INCREMENTO	DECREMENTO	31/12/2023
Crediti v/INPDAP x anticipi TFR	152.760,12	0,00	10.400,00	142.306,12
Totale	152.760,12	0,00	10.400,00	142.306,12

Si riferiscono agli anticipi del Trattamento di Fine Rapporto erogati ai dipendenti in conto INPDAP.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022	Variazioni
11.973,72	10.477,59	1.496,13

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

Si evidenzia un lieve aumento delle rimanenze del magazzino da un esercizio all'altro. Il magazzino finale rispetto a quello contabilizzato ad inizio anno ha un aumento pari al 12,50%.

Le giacenze alla data del 31 dicembre 2023 valutate applicando il metodo del costo specifico sono così composte:

Descrizione	Totale
Scorte farmaci e materiale sanitario	3.600,00
Scorte presidi per incontinenza	7.146,85
Scorte prodotti pulizia	676,87
Scorte gasolio	350,00
Scorte generi alimentari	0,00
Scorte diversi	200,00
Totale	11.973,72

Per quanto concerne le scorte di farmaci e materiale sanitario si ricorda che le stesse derivano dalla fornitura diretta da parte dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari come stabilito annualmente dalle direttive provinciali in materia di assistenza in RSA. La suddetta fornitura viene gestita contabilmente a costi e ricavi.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
419.823,32	422.179,13

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze (articolo 2426, primo comma, n. 6, Codice Civile)

DESCRIZIONE	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	OLTRE 5 ANNI	TOTALE
Crediti verso clienti	251.853,06	0,00	0,00	251.853,06
Crediti diversi	156.136,19	0,00	0,00	156.136,19
Crediti vs enti prev.li e ass.li	0,00	0,00	0,00	0,00
Crediti Tributarî	11.834,09	0,00	0,00	11.834,07
Totale	419.823,32	0,00	0,00	419.823,32

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine.
(articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, Codice Civile)

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

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

Voce	31/12/2023
Crediti v/ospiti	98.940,55
Crediti per fatture da emettere	150.171,82
Fondo svalutazione crediti	0,00
Totale	249.112,37

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

CREDITO VERSO OSPITI

Rette euro 98.940,55

CREDITI PER FATTURE DA EMETTERE

APSS euro 125.551,89
Comunità Valsugana e Tesino euro 2.312,00
A.P.S.P. Piccolo Spedale euro 22.307,93

CREDITI DIVERSI

Ammontano ad euro 156.136,19 e si riferiscono a:

Crediti verso PAT per contributi	156.136,19
Crediti diversi	0,00

III. Attività finanziarie non immobilizzate: non presenti

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2023	Saldo al 31/12/2022
---------------------	---------------------

492.957,72	568.517,94
------------	------------

DESCRIZIONE	31/12/2023
Denaro e altri valori in cassa	814,34
Carta prepagata	1.267,72
Depositi bancari e postali	490.875,66
Totale	492.957,72

Il saldo si distingue in denaro effettivamente esistente in cassa e la disponibilità di fondi su conto corrente bancario alla data di chiusura dell'esercizio. I saldi contabili corrispondono a quanto rappresentato sull'estratto conto bancario.

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2023
364,00

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 31/12/2023, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è così dettagliata:
(articolo 2427, primo comma, n. 7, Codice Civile)

DESCRIZIONE	IMPORTO
Risconti attivi diversi	364,00
Ratei attivi diversi	0,00
Totale	364,00

I risconti contabilizzati si riferiscono canoni di manutenzione sulla voce attrezzature e impianti.

PASSIVO**A) Capitale di dotazione**

(articolo 2427, primo comma, numeri 4, 7 e 7-bis, Codice Civile)

(articolo 28 comma 7, Decreto Presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006)

Saldo al 31/12/2022
6.919.773,61

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
Capitale di dotazione	6.375.561,18	0,00	0,00	6.375.561,18
Riserve di utili	301.396,89	373.313,93	0,00	674.710,82
Risultato d'esercizio	-130.498,39	0,00	130.498,39	-130.498,39
Totale	7.050.272,00	373.313,93	130.498,39	6.919.773,61

B) Capitale di Terzi**I) Fondi per rischi e oneri**

(articolo 2427, primo comma, n. 4, Codice Civile)

Saldo al 31/12/2023
114.474,79

Descrizione	31/12/2022	Accantonamenti	Utilizzi	31/12/2023
Fondo rinnovo contratt	134.864,55	0,00	75.389,76	59.474,79
Fondo prod personale	20.000,00	0,00	0,00	20.000,00
Fondo rischi contr legali	15.000,00	0,00	0,00	15.000,00
Fondo rischi diversi	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Fondo rischi manutenz	10.000,00	0,00	0,00	10.000,00
Totale	189.864,55	0,00	75.389,76	114.474,79

Il fondo produttività del personale è stato istituito ed alimentato ai sensi del comma 3 dell'articolo 137 del "Contratto Collettivo Provinciale di lavoro del personale del comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale – per il triennio giuridico – economico 2016/2018" per poter incrementare la "quota obiettivi specifici" del FO.R.E.G. in caso di esigenze particolari o per incentivare attività istituzionali.

Il fondo rischi per controversie legali, istituito nel corso dell'esercizio 2018 e incrementato nel 2019 a fronte di contenzioso legale, non è stato utilizzato durante il 2023 e durante l'esercizio tale contenzioso si è concluso, si ritiene opportuno mantenere comunque la metà del fondo per far fronte a eventuali controversie di qualsiasi natura che dovessero sorgere.

Il fondo rischi diversi è stato costituito per far fronte a possibili mancati pagamenti di rette da parte

di alcuni ospiti.

Si è deciso il mantenimento del fondo manutenzioni per cautelare l'Azienda in merito a possibili improvvisi e gravi guasti ad attrezzature e impianti.

II) Trattamento di fine rapporto

(articolo 2427, primo comma, n. 4, Codice Civile)

Descrizione	31/12/2022	Incrementi	Decrementi	31/12/2023
F.do TFR a carico APSP (netto anticipi)	342.094,75	105.519,12	89.515,85	358.098,02
Totale	342.094,75	105.519,12	89.515,85	358.098,02

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti e del credito presunto verso l'INPDAP come quota IPS. Tra le Attività alla voce Altre immobilizzazioni finanziarie è riportata la quota degli anticipi sul TFR erogati al dipendente in conto INPDAP.

III) Debiti

(articolo 2427, primo comma, n. 4, Codice Civile)

Saldo al 31/12/2023
1.082.774,75

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:
(articolo 2427, primo comma, n. 6, Codice Civile)

DESCRIZIONE	ENTRO 12 MESI	OLTRE 12 MESI	OLTRE 5 ANNI	TOTALE
Acconti e cauzioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	255.452,27	0,00	0,00	255.452,27
Debiti diversi	827.322,48	0,00	0,00	827.322,48
Totale	1.082.774,75	0,00	0,00	1.082.774,75

Non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine
(articolo 2427, primo comma, n. 6-ter, Codice Civile)

ACCONTI E CAUZIONI

Non presenti

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:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Debiti v/Fornitori	106.477,04
Debiti per fatture da ricevere	148.975,23
Totale	255.452,27

DEBITI DIVERSI

I "debiti diversi" al 31/12/2023 risultano così costituiti:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Erario c/IVA	0,00
Debiti tributari	37.992,34
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	117.915,05
Debiti verso dipendenti e collaboratori	217.655,01
Altri debiti	453.760,08
Totale	827.322,48

Nelle categorie di debiti sopra descritte sono compresi tra gli altri i debiti sorti in dipendenza dell'elaborazione paghe del mese di dicembre per i quali la manifestazione numeraria è prevista nel mese di gennaio (es. erario c/ritenute dipendenti € 32.689,94, debiti v/INPDAP € 95.608,24), i debiti v/dipendenti e collaboratori per oneri riferiti al 2023 ma la cui liquidazione è prevista nel corso dell'esercizio 2024, il debito per ratei ferie del personale dipendente (€ 67.841,13). Gli altri debiti si riferiscono prevalentemente a trattenute sindacali su stipendi, ad oneri di tesoreria ed a rimborsi spese ai dipendenti.

E' presente inoltre il debito verso la P.A.T. per anticipazione contributi (€ 452.710,74) che sarà chiuso a conclusione dei lavori in corso per la realizzazione della nuova sala "giardino d'inverno" e il completamento dell'edificio garage magazzino.

Conseguentemente alla gestione IVA da Split-payment introdotto dalla Legge 23/12/2014, n. 190, è presente il debito IVA (€ 5.300,11).

La ripartizione dei Debiti secondo area geografica è riportata nella tabella seguente (articolo 2427, primo comma, n. 6, Codice Civile)

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Altri	Totale
Italia	255.452,27	827.322,48	1.082.774,75
Totale	255.452,27	827.322,48	1.082.774,75

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

Debiti verso banche ed altri finanziatori: non presenti

C) Ratei e Risconti Passivi

Saldo al 31/12/2023
2.840.483,48

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

La composizione della voce è così dettagliata:

DESCRIZIONE	IMPORTO
Ratei passivi diversi	0,00
Risconti passivi diversi	2.840.483,48
Totale	2.840.483,48

I risconti passivi si riferiscono interamente a contributi, ricevuti dalla Provincia Autonoma di Trento, a fronte di investimenti in immobilizzazioni materiali, 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. 88.a). La loro durata è in parte superiore ai 5 anni.

Conto economico

Si riporta di seguito il conto economico 2023 per il quale ad ulteriore informativa è stato predisposto il raffronto con l'esercizio precedente come richiesto dalla circolare n. 1/2011 d.d. 25 marzo 2011 del Servizio politiche sociali e abitative della P.A.T.

A seguire si riporta il conto economico 2023 confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'articolo 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.

Infine vengono prese in esame le componenti delle singole voci approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget e rispetto all'esercizio precedente.

CONTO ECONOMICO - esercizio 2023			
Descrizione	2023	2022	Differenza
NELLA COLONNA DIFFERENZA, IL VALORE NEGATIVO ROSSO INDICA UN RICAVO IN DIMINUIZIONE			
A) Valore della produzione	3.260.277,56	3.582.985,54	-322.707,98
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	2.727.087,06	2.622.194,68	104.892,38
RICAVI APSP - CASA DI SOGGIORNO	2.701.433,72	2.603.839,77	97.593,95
RICAVI EX DIRETTIVE SANITARIE	1.817.612,57	1.742.697,07	74.915,50
Retta sanitaria PAT	1.499.620,79	1.484.011,16	15.609,63
Retta sanitaria Ospiti fuori PAT	0,00	0,00	0,00
Retta sanitaria auto PAT	431,09	246,91	184,18
Ricavi per forniture farmaci ecc.	43.353,69	35.737,00	7.616,69
Rimb. malattie lunghe/maternità/asp. PAT	0,00	0,00	0,00
Rimborso spese mediche specialistiche	0,00	0,00	0,00
Retta sanitaria non convenzionata	274.207,00	222.702,00	51.505,00
RETTA ALBERGHIERA	883.821,15	861.142,70	22.678,45
Retta di ricovero NA PAT	838.116,00	832.171,50	5.944,50
Retta di ricovero NA fuori PAT	11.948,15	7.546,20	4.401,95
Retta di ricovero AUTO PAT	33.757,00	21.425,00	12.332,00
Retta di ricovero AUTO fuori PAT	0,00	0,00	0,00
SERVIZI AGGIUNTIVI SEMIRESIDENZIALI	25.653,34	18.354,91	7.298,43
RICAVI PER SERVIZI	25.653,34	18.354,91	7.298,43
Ricavi pasti a domicilio e/o in sede	25.653,34	18.354,91	7.298,43
Ricavi per bagni assistiti	0,00	0,00	0,00

Ricavi per lavanderia	0,00	0,00	0,00
Ricavi centro diurno in regime di conv.	0,00	0,00	0,00
Ricavi centro diurno a carico ospiti	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DI IMM. X LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DI IMM. X LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DI IMM. X LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
Incremento di Imm. x lavori interni	0,00	0,00	0,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	533.190,50	960.790,86	-427.600,36
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	483.473,93	525.516,88	-42.042,95
QUOTE CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	135.070,12	139.360,17	-4.290,05
Quote contributi PAT c/fabbricati	104.659,23	104.659,23	0,00
Quote contributi PAT c/attrezzature	30.410,89	34.700,94	-4.290,05
Quote contributi altri Enti	0,00	0,00	0,00
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	348.403,81	386.156,71	-37.752,90
Contributi in conto esercizio	303.011,68	386.156,71	-83.145,03
Contributi straordinari	45.392,13	0,00	45.392,13
ALTRI RICAVI E PROVENTI	49.716,57	435.273,98	-385.557,41
RIMBORSI SPESE DIPENDENTI	22.307,93	0,00	22.307,93
Rimborso personale in comando	22.307,93	0,00	22.307,93
RIMBORSI SPESE	4.008,92	9.137,06	-5.128,14
Rifusione pasti dal personale	2.546,92	1.860,00	686,92
Rifusione pasti esterni	0,00	0,00	0,00
Rimborso spese telefoniche	0,00	0,00	0,00
Rimborso spese farmaci	0,00	0,00	0,00
Rimborso spese postali/ imposta di bollo	1.462,00	1.404,00	58,00
Rimborso spese varie	0,00	5.873,06	-5.873,06
ALTRI RICAVI	23.394,21	426.134,06	-402.739,85
Ricavi x FKT in convenzione	0,00	0,00	0,00
Ricavi prelievi	0,00	0,00	0,00
Ricavi diversi	16.413,06	6.373,35	10.039,71
Sopravvenienze attive ordinarie	6.981,15	419.760,71	-412.779,56
quota FO.R.E.G. a carico P.A.T.	0,00	0,00	0,00
PLUSVALENZE SU CESSIONI ORD. BENI	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze patrimoniali ordinarie	0,00	0,00	0,00
ARROTONDAMENTI ATTIVI	5,51	2,86	2,65
Arrotondamenti attivi	5,51	2,86	2,65
RENDITE PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00
RENDITE PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00
Affitti attivi terreni	0,00	0,00	0,00
Locazioni attive fabbricati	0,00	0,00	0,00

Descrizione	2023	2022	Differenza
NELLA COLONNA DIFFERENZA, IL VALORE POSITIVO ROSSO INDICA UN COSTO IN AUMENTO			
B) Costi della produzione	3.393.217,00	3.208.450,67	184.766,33
CONSUMO DI BENI E MATERIALI	117.860,32	111.951,20	5.909,12
ACQUISTI	119.356,45	115.524,06	3.832,39
ACQ. BENI/MAT X ATTIVITA' ASSISTENZA	82.529,95	70.335,47	12.194,48
Acq. farmaci e materiale sanitario	43.353,69	35.737,00	7.616,69
Acq. presidi per incontinenza	37.467,08	33.282,03	4.185,05
Acq. prodotti igiene personale	1.709,18	1.316,44	392,74
ACQ. BENI/MAT X ATTIVITA' ALBERGHIERA	7.837,02	12.661,28	-4.824,26
Acq. generi alimentari	338,85	2,99	335,86
Acq. detersivi/materiali x pulizie cucina	2.693,76	2.436,05	257,71
Acq. detersivi x lavanderia	0,00	0,00	0,00
Acq. stoviglie/tovagliato/art. cucina	3.922,35	1.241,84	2.680,51
Acq. biancheria ed effetti lettercci	882,06	8.980,40	-8.098,34
ACQ. DIVERSI	28.989,48	32.527,31	-3.537,83
Acq. materiali manutenzione varia	3.572,31	3.264,14	308,17
Acq. divise per il personale	2.186,79	2.279,93	-93,14
Acq. carburanti e lubrificanti x autotra	540,00	675,00	-135,00
Acq. gasolio gruppo elettrogeno	0,00	0,00	0,00
Acq. diversi	13.270,42	8.764,44	4.505,98
Acq. piccola attrezzatura d'uso	5.845,32	4.195,64	1.649,68
Acq. DPI (Dispositivi Protezione Indiv.)	1.980,25	11.827,39	-9.847,14
Acq. beni per animazione	1.594,39	1.520,77	73,62
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-1.496,13	-3.572,86	2.076,73
VARIAZ. RIMANENZE FARMACI/MAT. SANITARI	-43,79	83,79	-127,58
Rim. iniziali medicinali/farmaci/mat. sa	3.556,21	3.640,00	-83,79
Rim. finali medicinali/farmaci/mat. sanit	-3.600,00	-3.556,21	-43,79
VARIAZ. RIMANENZE PRESID INCONTINENZA	-1.476,91	-2.955,21	1.478,30
Rim. iniziali presidi per incontinenza	5.669,94	2.714,73	2.955,21
Rim. finali presidi per incontinenza	-7.146,85	-5.669,94	-1.476,91
VARIAZ. RIMANENZE DET/MAT. PULIZ/PROD. I	24,57	-701,44	726,01
Rim. Iniz det./mat.pulizie/prod.ig. pers.	701,44	0,00	701,44
Rim.Fin. det./mat.pulizie/prod.ig. pers.	-676,87	-701,44	24,57
VARIAZ. RIMANENZE GASOLIO	0,00	0,00	0,00
Rim. Iniziali gasolio	350,00	350,00	0,00
Rim. Finali gasolio	-350,00	-350,00	0,00
VARIAZ. RIMANENZE PRODOTTI ALIMENTARI	0,00	0,00	0,00
Rim. Iniziali prodotti alimentari	0,00	0,00	0,00
Rim. Finali prodotti alimentari	0,00	0,00	0,00
VARIAZ. RIMANENZE MATERIALI DIVERSI	0,00	0,00	0,00
Rim. Iniziali diverse	200,00	200,00	0,00
Rimanenze Finali diverse	-200,00	-200,00	0,00

SERVIZI	1.016.081,63	926.368,86	89.712,77
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA ALLA PERS	168.820,56	133.203,04	35.617,52
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA ALLA PERS	168.820,56	133.203,04	35.617,52
Servizio medico	51.697,00	37.668,00	14.029,00
Servizio infermieri convenzionati	82.602,55	72.958,94	9.643,61
Servizi parrucchiere e callista	2.014,00	1.634,00	380,00
Servizio di FKT	0,00	0,00	0,00
Trasporto ospiti	286,00	0,00	286,00
Assistenza religiosa	0,00	0,00	0,00
Servizi socio/animativi/occupazionali	32.221,01	20.942,10	11.278,91
Altri servizi di assistenza alla persona	0,00	0,00	0,00
SERVIZI APPALTATI	547.794,56	502.663,79	45.130,77
SERVIZI APPALTATI	547.794,56	502.663,79	45.130,77
Appalto pulizie	123.291,17	128.579,66	-5.288,49
Appalto lavanderia	75.237,60	75.237,84	-0,24
Appalto ristorazione	349.265,79	298.846,29	50.419,50
Appalto servizio di trasporto pasti	0,00	0,00	0,00
MANUTENZIONI	117.638,66	82.446,59	35.192,07
MANUTENZIONI	117.638,66	82.446,59	35.192,07
Manutenzione fabbricati	5.357,50	6.697,19	-1.339,69
Manutenzione giardino e piante	915,00	1.281,00	-366,00
Manutenzione ascensori	1.437,18	5.997,54	-4.560,36
Manutenzioni automezzi	641,60	12,00	629,60
Manutenzioni attrezzature e impianti	26.435,71	25.845,92	589,79
Manutenzioni macchine ufficio	208,62	1.226,47	-1.017,85
Canoni assistenza software e hardware	44.282,75	24.143,44	20.139,31
Altre manutenzioni e riparazioni	38.360,30	17.243,03	21.117,27
UTENZE	115.862,98	150.570,64	-34.707,66
UTENZE	115.862,98	150.570,64	-34.707,66
Telefoniche fisso	1.772,54	3.300,25	-1.527,71
Telefoniche cellulari	1.259,04	2.175,00	-915,96
Energia elettrica	21.628,30	18.888,13	2.740,17
Gas metano	61.225,54	95.376,57	-34.151,03
Acqua	8.500,00	8.000,00	500,00
Rifiuti solidi urbani	20.323,15	19.574,03	749,12
Servizio smaltimento rifiuti speciali	1.154,41	3.256,66	-2.102,25
Altre utenze	0,00	0,00	0,00
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	29.573,44	24.772,85	4.800,59
CONSULENZE	29.573,44	24.772,85	4.800,59
Consulenze mediche	0,00	0,00	0,00
Consulenze igiene e sicurezza	7.391,43	9.452,17	-2.060,74
Consulenze informatiche	2.000,00	0,00	2.000,00
Consulenze amministrative e gestionali	8.300,15	3.848,61	4.451,54
Consulenze qualità	0,00	1.948,88	-1.948,88

Consulenze formazione	7.842,66	3.517,10	4.325,56
Consulenze legali	0,00	2.613,65	-2.613,65
Consulenze psicologiche	4.039,20	3.392,44	646,76
Altre consulenze	0,00	0,00	0,00
COLLABORAZIONI	0,00	0,00	0,00
Collaborazioni Co.Co. Pro.	0,00	0,00	0,00
Oneri sociali Co. Co. Pro.	0,00	0,00	0,00
INAIL Co. Co. Pro.	0,00	0,00	0,00
PRESTAZIONI INTERINALI	0,00	0,00	0,00
Interinali assistenziali	0,00	0,00	0,00
Interinali parasanitari	0,00	0,00	0,00
Interinali servizi sociali	0,00	0,00	0,00
PRESTAZIONI OCCASIONALI	0,00	0,00	0,00
Prestazioni occasionali	0,00	0,00	0,00
Oneri sociali prestazioni occasionali	0,00	0,00	0,00
ORGANI ISTITUZIONALI	7.250,28	5.152,00	2.098,28
AMMINISTRATORI	4.128,28	2.030,00	2.098,28
Compensi amministratori	3.593,40	1.750,00	1.843,40
Contributi su compensi amministratori	534,88	280,00	254,88
REVISORI DEICONTI	3.122,00	3.122,00	0,00
Compensi revisori dei conti	3.122,00	3.122,00	0,00
Contributi su compensi revisori dei cont	0,00	0,00	0,00
SERVIZI DIVERSI	29.141,15	27.559,95	1.581,20
SERVIZI DIVERSI	29.141,15	27.559,95	1.581,20
Assicurazioni	27.711,00	26.288,00	1.423,00
Spese per concorsi	359,75	690,39	-330,64
Oneri bancari	35,50	38,50	-3,00
Spese postali	156,70	357,60	-200,90
Altre spese per servizi	0,00	0,00	0,00
Spese per rimborsi KM	878,20	185,46	692,74
GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00
AFFITTI PASSIVI IMMOBILI	0,00	0,00	0,00
Locazioni passive immobili	0,00	0,00	0,00
AFFITTI E NOLEGGI BENI MOBILI	0,00	0,00	0,00
Noleggio autovetture	0,00	0,00	0,00
Noleggio altri beni	0,00	0,00	0,00
LOCAZIONE FINANZIARIA	0,00	0,00	0,00
Canoni di Leasing	0,00	0,00	0,00
COSTO PER IL PERSONALE	2.075.735,42	1.914.917,87	160.817,55
SALARI E STIPENDI	1.513.774,61	1.373.739,39	140.035,22
STIPENDI DELPERSONALE	1.513.774,61	1.373.739,39	140.035,22
Stipendi personale parasanitario	376.424,67	326.226,76	50.197,91
Stipendi personale assistenziale	971.432,27	923.685,55	47.746,72

Stipendi personale servizi generali	58.417,54	58.441,03	-23,49
Stipendi personale amministrativo	76.272,12	65.386,05	10.886,07
Stipendi Direttore amministrativo	31.228,01	0,00	31.228,01
ONERI SOCIALI	421.976,99	386.429,86	35.547,13
ONERI SOCIALI DEL PERSONALE	399.027,30	367.866,23	31.161,07
Oneri sociali personale parasanitario	99.221,67	87.183,27	12.038,40
Oneri sociali personale assistenziale	257.213,43	247.254,15	9.959,28
Oneri sociali personale servizi generali	15.566,96	15.766,62	-199,66
Oneri sociali personale amministrativo	19.797,13	17.662,19	2.134,94
Oneri sociali Direttore amministrativo	7.228,11	0,00	7.228,11
INAIL	13.769,39	11.802,34	1.967,05
INAIL personale parasanitario	3.601,84	2.782,46	819,38
INAIL personale assistenziale	9.190,41	8.177,48	1.012,93
INAIL personale servizi generali	588,80	550,58	38,22
INAIL personale amministrativo	345,53	291,82	53,71
INAIL Direttore amministrativo	42,81	0,00	42,81
INPS	7.038,65	4.767,85	2.270,80
INPS personale parasanitario	1.212,37	832,52	379,85
INPS personale assistenziale	4.864,83	3.447,21	1.417,62
INPS personale servizi generali	0,00	0,00	0,00
INPS personale amministrativo	501,19	488,12	13,07
INPS Direttore amministrativo	460,26	0,00	460,26
CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA'	2.141,65	1.993,44	148,21
Contributo di solidarietà	2.141,65	1.993,44	148,21
T.F.R.	49.433,21	66.447,00	-17.013,79
ACCANTONAMENTO T.F.R. PERSONALE	49.433,21	66.447,00	-17.013,79
Q.ta accantonamento TFR pers parasanitario	11.021,53	10.630,88	390,65
Q.ta accantonamento TFR pers assistenziale	31.766,22	49.071,20	-17.304,98
Q.ta accantonamento TFR pers servizi gener.	2.376,65	3.783,98	-1.407,33
Q.ta accantonamento TFR pers amministrativ	2.516,37	2.960,94	-444,57
Q.ta accantonamento TFR Direttore amminist	1.752,44	0,00	1.752,44
T.F.R. PERSONALE	0,00	0,00	0,00
TFR personale parasanitario	0,00	0,00	0,00
TFR personale assistenziale	0,00	0,00	0,00
TFR personale servizi generali	0,00	0,00	0,00
TFR personale amministrativo	0,00	0,00	0,00
TFR Direttore amministrativo	0,00	0,00	0,00
TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	24.814,48	22.772,44	2.042,04
TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	24.814,48	22.772,44	2.042,04
Contributo fondo pens pers parasanitario	6.863,83	6.014,16	849,67
Contributo fondo pens pers assistenziale	14.768,76	14.820,23	-51,47
Contributo fondo pens pers servizi gener	952,40	921,13	31,27
Contributo fondo pens pers amministrativo	1.287,53	1.016,92	270,61
Contributo fondo pens Direttore amminist	941,96	0,00	941,96
ALTRI COSTI	65.736,13	65.529,18	206,95
ALTRI COSTI PERSONALE	65.736,13	65.529,18	206,95
Altri costi del personale	0,00	0,00	0,00
Costi personale in comando da altri Enti	65.736,13	65.529,18	206,95

AMMORTAMENTI	160.151,76	159.855,41	296,35
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	160.151,76	159.855,41	296,35
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.521,05	1.511,70	9,35
Amm.to costi impianto e ampliamento	0,00	0,00	0,00
Amm.to costi di pubblicità	0,00	0,00	0,00
Amm.to costi di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
Amm.to software	1.521,05	1.511,70	9,35
Amm.to migliorie/adattamenti beni di 3'	0,00	0,00	0,00
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	158.630,71	158.343,71	287,00
Amm.to fabbricati istituzionali	105.584,37	105.584,37	0,00
Amm.to fabbricati abitativi	0,00	0,00	0,00
Amm.to costruzioni leggere	0,00	0,00	0,00
Amm.to impianti generici	828,73	828,73	0,00
Amm.to impianti specifici	0,00	0,00	0,00
Amm.to macchinari specifici	0,00	0,00	0,00
Amm.to attrezzatura sanitaria	8.708,14	7.794,45	913,69
Amm.to attrezzatura tecnica	7.763,41	6.212,58	1.550,83
Amm.to attrezzatura varia	1.166,24	1.110,47	55,77
Amm.to biancheria ed effetti lettereci	540,90	1.855,19	-1.314,29
Amm.to mobili ed arredi	29.831,01	28.914,82	916,19
Amm.to macchine ufficio ord/elettroniche	1.683,68	1.852,66	-168,98
Amm.to macchine ufficio elettr/digitali	2.524,23	4.190,44	-1.666,21
Amm.to automezzi e veicoli di trasporto	0,00	0,00	0,00
Amm.to autovetture	0,00	0,00	0,00
Amm.to altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
Amm.to terreni	0,00	0,00	0,00
SVALUTAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI	0,00	0,00	0,00
Svalutazione immobilizzazioni materiali	0,00	0,00	0,00
Svalutazione imm. immateriali	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI	0,00	59.474,79	-59.474,79
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	0,00
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	0,00
Ac.to per presunte perdite su crediti	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	59.474,79	-59.474,79
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	59.474,79	-59.474,79
Accantonamento rischi controversie legal	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Accantonamento FONDO INTEGRAZIONE RET	0,00	0,00	0,00
Accantonamento Fondo Rinnovo contrattual	0,00	59.474,79	-59.474,79
Accantonamento per manutenzioni	0,00	0,00	0,00
Accantonamento fondo produttività person	0,00	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.387,87	35.882,54	-12.494,67
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.387,87	35.882,54	-12.494,67
IMPOSTE E TASSE	3.229,20	2.460,80	768,40
Imposta di bollo	1.668,71	1.444,75	223,96
Imposta di registro	0,00	0,00	0,00

Tasse di circolazione automezzi	183,20	183,20	0,00
IVA indetraibili pro-rata	0,00	0,00	0,00
Tasse di concessione governativa	0,00	4,13	-4,13
Imposte e tasse diverse	1.377,29	828,72	548,57
ALTRI ONERI	20.158,67	32.161,52	-12.002,85
Cancelleria	4.346,76	4.477,25	-130,49
Omaggi	0,00	0,00	0,00
Giornali, riviste e pubblicazioni	1.229,70	899,70	330,00
Quote annue adesione ad ass.ni categoria	11.954,84	9.227,58	2.727,26
Arrotondamenti passivi	2,26	1,58	0,68
Perdite certe su crediti	0,00	0,00	0,00
Spese di rappresentanza	0,00	80,00	-80,00
Oneri vari di gestione	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive ordinarie	2.495,12	17.398,41	-14.903,29
Spese risarcitorie ospiti	129,99	77,00	52,99
MINUSVALENZE SU CESSIONI ORD. DI BENI	0,00	1.260,22	-1.260,22
Minusvalenze patrimoniali ordinarie	0,00	1.260,22	-1.260,22
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-132.939,44	374.534,87	-507.474,31
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni	5.452,12	955,06	4.497,06
PROVENTI FINANZIARI	5.452,12	955,06	4.497,06
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00	0,00	0,00
Dividendi	0,00	0,00	0,00
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	5.452,12	955,06	4.497,06
Interessi attivi su c/c	5.452,12	955,06	4.497,06
Interessi attivi da Titoli e Obbligazion	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da vendita titoli	0,00	0,00	0,00
Altri interessi attivi	0,00	0,00	0,00
17) Interessi e altri oneri finanziari	-835,07	0,00	-835,07
INTERESSI PASSIVI	-835,07	0,00	-835,07
INT. PASSIVI SU DEBITI A M/L TERMINE	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00
INT. PASSIVI SU DEBITI BANCARI A BREVE	0,00	0,00	0,00
Interessi passivi bancari	0,00	0,00	0,00
ALTRI INTERESSI PASSIVI	-835,07	0,00	-835,07
Interessi passivi a fornitori	0,00	0,00	0,00
Altri interessi passivi	-835,07	0,00	-835,07
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze da alienazione Titoli	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	4.617,05	955,06	3.661,99
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
RIVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
Rivalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00

Rivalutazioni di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Rivalutaz. titoli in attivo circolante	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
SVALUTAZIONI	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni di partecipazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazioni di immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00
Svalutazione Titoli in attivo circolante	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (18-19)	0,00	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari			
20) Proventi	0,00	0,00	0,00
PROVENTI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	0,00	0,00	0,00
Contributi in c/impianto (esercizi prec)	0,00	0,00	0,00
Erogazioni liberali	0,00	0,00	0,00
Sopravv. attive di natura straordinaria	0,00	0,00	0,00
PLUSVALENZE SU CESSIONI STRAORD. DI BENI	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze straord. alienazione terreni	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze straord. alienaz. fabbricati	0,00	0,00	0,00
Altre plusvalenze straordinarie	0,00	0,00	0,00
21) Oneri	0,00	0,00	0,00
ONERI STRAORDINARI	0,00	0,00	0,00
SOPRAVVENIENZE PASSIVE	0,00	0,00	0,00
Insussistenze dell'attivo	0,00	0,00	0,00
Imposte e oneri esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
Sopravvenienze passive diverse	0,00	0,00	0,00
MINUSVALENZE SU CESSIONE STRAORD. BENI	0,00	0,00	0,00
Minusv. straord. x alienazione terreni	0,00	0,00	0,00
Minusv. straord x alienazione fabbricati	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze straord. diverse	0,00	0,00	0,00
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-128.322,39	375.489,93	-503.812,32
Imposte sul reddito	-2.176,00	-2.176,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-2.176,00	-2.176,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-2.176,00	-2.176,00	0,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-2.176,00	-2.176,00	0,00
IRES	-2.176,00	-2.176,00	0,00
IRAP	0,00	0,00	0,00
Risultato d'esercizio	-130.498,39	373.313,93	-503.812,32
RISULTATO DI ESERCIZIO	-130.498,39	373.313,93	-503.812,32
RISULTATO DI ESERCIZIO	-130.498,39	373.313,93	-503.812,32
UTILE DI ESERCIZIO	0,00	373.313,93	-373.313,93
Utile di esercizio economico	0,00	373.313,93	-373.313,93
PERDITA DI ESERCIZIO	-130.498,39	0,00	-130.498,39
Perdita di esercizio economico	-130.498,39	0,00	-130.498,39

CONTO ECONOMICO - esercizio 2023			
Descrizione	Consuntivo	Budget	Differenza
A) Valore della produzione	3.260.277,56	3.012.018,25	248.259,31
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	2.727.087,06	2.673.923,53	53.163,53
RICAVI APSP - CASA DI SOGGIORNO	2.701.433,72	2.644.979,03	56.454,69
SERVIZI AGGIUNTIVI SEMIRESIDENZIALI	25.653,34	28.944,50	-3.291,16
INCREMENTI DI IMM. X LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
INCREMENTI DI IMM. X LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	533.190,50	338.094,72	195.095,78
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	483.473,93	334.854,72	148.619,21
ALTRI RICAVI E PROVENTI	49.716,57	3.240,00	46.476,57
RENDITE PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00
B) Costi della produzione	3.393.217,00	3.063.672,40	329.544,60
CONSUMO DI BENI E MATERIALI	117.860,32	105.066,03	12.794,29
ACQUISTI	119.356,45	105.066,03	14.290,42
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-1.496,13	0,00	-1.496,13
SERVIZI	1.016.081,63	841.230,00	174.851,63
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA ALLA PERS	168.820,56	72.500,00	96.320,56
SERVIZI APPALTATI	547.794,56	495.300,00	52.494,56
MANUTENZIONI	117.638,66	98.200,00	19.438,66
UTENZE	115.862,98	112.000,00	3.862,98
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	29.573,44	29.800,00	-226,56
ORGANI ISTITUZIONALI	7.250,28	7.430,00	-179,72
SERVIZI DIVERSI	29.141,15	26.000,00	3.141,15
GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00
COSTO PER IL PERSONALE	2.075.735,42	1.940.211,24	135.524,18
SALARI E STIPENDI	1.513.774,61	1.396.290,77	117.483,84
ONERI SOCIALI	421.976,99	384.428,72	37.548,27
T.F.R.	49.433,21	78.554,78	-29.121,57
TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	24.814,48	13.436,97	11.377,51
ALTRI COSTI	65.736,13	67.500,00	-1.763,87
AMMORTAMENTI	160.151,76	158.221,00	1.930,76
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	160.151,76	158.221,00	1.930,76
ACCANTONAMENTI	0,00	0,00	0,00
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	0,00	0,00	0,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.387,87	18.944,13	4.443,74
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	23.387,87	18.944,13	4.443,74
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-132.939,44	-51.654,15	-81.285,29
C) Proventi e oneri finanziari			0,00
15) Proventi da partecipazioni	5.452,12	100,00	5.352,12
PROVENTI FINANZIARI	5.452,12	100,00	5.352,12
17) Interessi e altri oneri finanziari	-835,07	0,00	-835,07
INTERESSI PASSIVI	-835,07	0,00	-835,07
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	4.617,05	100,00	4.517,05
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			0,00
18) Rivalutazioni	0,00	0,00	0,00
19) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
TOTALE RETTIFICHE (18-19)	0,00	0,00	0,00
E) Proventi e oneri straordinari			0,00
20) Proventi	0,00	0,00	0,00
21) Oneri	0,00	0,00	0,00
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-128.322,39	-51.554,15	-76.768,24
Imposte sul reddito	-2.176,00	-2.500,00	324,00
UTILE D'ESERCIZIO	-130.498,39	-54.054,15	-76.444,24

A) Valore della produzione

CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
3.260.277,56	3.582.985,54	-322.707,98

La variazione del valore della produzione dall'esercizio 2022 all'esercizio 2023 è determinata fondamentalmente dai seguenti fattori:

- Aumento della tariffa dei posti libero mercato che ha comportato un maggior introito per € 51.505,00 rispetto all'esercizio precedente;
- Diminuzione dei contributi stanziati dalla P.A.T. per € 37.752,90 rispetto al 2022;
- Mancanza delle sopravvenienze attive anno 2022 per € 412.779,56.

CONSUNTIVO 2023	BUDGET 2023	DIFFERENZA
3.260.277,56	3.012.018,25	248.259,31

Passando all'analisi degli scostamenti intervenuti rispetto al bilancio di previsione si sottolinea che la variazione intervenuta è dovuta dall'aumento dell'occupazione dei posti e dello stanziamento di maggiori contributi da parte della P.A.T.

Relativamente ai ricavi per rette residenziali, si sono registrati maggiori ricavi dovuti dalle maggiori presenze realizzate (+56.454,69).

DESCRIZIONE	31/12/2023
Ricavi da vendite e prestazioni	2.727.087,06
Contributi ordinari ricevuti	483.473,93
Altri ricavi e proventi	49.716,57
Totale	3.260.277,56

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Ricavi per categoria di attività

CATEGORIA	31/12/2022
RSA - Casa di soggiorno	2.701.433,72
Servizi semiresidenziali	25.653,34
Totale	2.727.087,06

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) Costo della produzione

CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
3.393.217,00	3.208.450,67	184.766,33

La variazione realizzata mettendo a confronto il conto economico del corrente esercizio con quello 2022, rispetto al costo della produzione, si intende motivata considerando i seguenti aspetti più significativi:

- CONSUMO DI BENI E MATERIALI (+5.909,12)
 - in gran parte influenzato:
 - da maggior costo per l'acquisto di farmaci e materiale sanitario (comunque rimborsati da APSS) e presidi per incontinenza;
- SERVIZI (+89.712,77)
 - maggiori oneri per servizio medico (+14.029,00)
 - maggiori oneri per infermieri convenzionati (+9.643,61).
 - maggiori oneri per servizi socio animativi occupazionali (+11.278,91)
 - minori oneri per appalto pulizie (-5.288,49) per minori operazioni di pulizie straordinarie e disinfezioni.
 - maggiori oneri per appalto ristorazione in seguito ad affido del servizio comprendente anche la fornitura delle derrate alimentari e attivazione del servizio pasti domiciliari convenzionato con Comunità Valsugana e Tesino (+50.419,50)
 - maggiori oneri per manutenzioni (+35.192,07)
 - minori oneri per utenze (-34.707,66) derivati per lo più dalla diminuzione del costo per il gas metano
 - maggiori oneri per consulenze e collaborazioni, in particolare si evidenziano:
 - igiene e sicurezza (-2.060,74)
 - informatiche (lavori per il nuovo sito internet +2.000,00)
 - amministrative e gestionali (+4.451,54)
 - legali (-2.613,65)
 - formazione (+4.325,56)
 - psicologiche (+646,76)
- COSTO PER IL PERSONALE (+160.817,55)
 - il costo del personale ha subito un aumento dato dai rinnovi contrattuali e dal riconoscimento, a seguito di negoziazioni sindacali, di arretrati e una tantum a favore del

personale dipendente.

- AMMORTAMENTI (+296,35)
 - andamento progressivo degli ammortamenti in relazione agli investimenti realizzati, controbilanciato dalle quote contributo P.A.T. già esposto nell'analisi del Valore della Produzione
- ACCANTONAMENTI (-59.474,79)
 - nell'esercizio 2022, a fronte di contributo ricevuto da P.A.T. è stato accantonato un fondo per le progressioni del personale dipendente che sono state riconosciute nell'anno 2023.
- ONERI DIVERSI DI GESTIONE (-12.494,67)
 - la differenza tra i due esercizi per il presente raggruppamento è sostanzialmente generata da maggiori oneri per iscrizione ad associazioni di categoria e la mancanza di sopravvenienze passive.

Si procede all'analisi delle variazioni intervenute sul costo della produzione rispetto al budget

CONSUNTIVO	BUDGET	DIFFERENZA
3.393.217,00	2.063.672,40	329.544,60

La variazione intervenuta rispetto al budget, come rappresentato in termini numerici nel prospetto che segue è dovuta essenzialmente alla realizzazione dei fatti di gestione enunciati nei rispettivi richiami sotto esposti.

DESCRIZIONE	31/12/2023	BUDGET	DIFFERENZA
Consumo di beni e materiali	117.860,32	105.066,03	12.794,29
Servizi	1.016.081,63	841.230,00	174.851,63
Godimento di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
Costo per il Personale	2.075.735,42	1.940.211,24	135.524,18
Ammortamenti	160.151,76	158.221,00	1.930,76
Accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Oneri diversi di gestione	23.387,87	18.944,13	4.443,74
Totale	3.393.217,00	3.063.672,40	329.544,60

Costi per consumo di beni e materiali

Lo scostamento realizzato a consuntivo rispetto a quanto previsto a budget ammonta in valore assoluto a 12.794,29. I maggiori oneri si sono registrati sui farmaci e materiali sanitari forniti da

A.P.S.S. (+3.787,66), sui presidi incontinenza (+7.467,08), su acquisti diversi (+6.270,42). Minori oneri si sono invece registrati per i DPI (-3.019,75), per biancheria ed effetti lettereschi (-1.117,94) e per acquisto carburante (-460,00).

Costi per servizi

La differenza riscontrata nel presente raggruppamento per euro 174.851,63 è data in prevalenza da:

- maggiori oneri per servizio medico (+10.697,00);
- maggiori oneri per infermieri convenzionati (+78.602,55);
- maggiori oneri per servizi socio animativi (+8.221,01) causa attivazione nuovi progetti;
- maggiori oneri per appalto ristorazione (+49.265,79) per adeguamento prezzi contrattuali e per assenze del personale di cucina dipendente dell'Ente;
- maggiori oneri per manutenzioni (+19.438,66);
- maggiori oneri per utenze (+3.862,98);
- minori oneri per consulenze e collaborazioni (-226,56).

Godimento beni di terzi

Non presente

Costi per il personale

Il costo del personale registra un aumento di euro 135.524,18 dovuto a maggiori oneri per adeguamenti contrattuali, arretrati e una tantum concessi al personale dipendente.

Accantonamenti

nell'esercizio 2023 non si è proceduto ad accantonamenti.

Oneri diversi di gestione

Incremento (+4.443,74) principalmente per imposte e tasse, cancelleria e sopravvenienze.

C) Proventi e oneri finanziari

(articolo 2427, primo comma, n. 12, Codice Civile)

CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
4.617,05	955,06	3.661,99

Si tratta per l'esercizio 2023 di interessi attivi bancari.

CONSUNTIVO	BUDGET	DIFFERENZA
4.617,05	100,00	4.517,05

La variazione intervenuta rispetto al budget è dovuta ai maggiori interessi su conto corrente.

D) Imposte sul reddito

CONSUNTIVO 2023	CONSUNTIVO 2022	DIFFERENZA
2.176,00	2.176,00	0,00

L'imposizione fiscale a carico del bilancio di esercizio 2023 risulta in linea con quella sostenuta nell'esercizio precedente e inferiori rispetto a quanto previsto in sede di budget:

CONSUNTIVO	BUDGET	DIFFERENZA
2.176,00	2.500,00	-324,00

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing): non presenti

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione: non presenti

L'azienda non ha emesso strumenti finanziari.

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

Informazioni relative alle operazioni realizzate con parti correlate
(Riferimento articolo 2427, primo comma, n. 22-bis, Codice Civile)

L'Azienda non ha posto in essere operazioni con parti correlate.

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e ai membri del Collegio sindacale (articolo 2427, primo comma, n. 16, Codice Civile).

QUALIFICA	COMPENSO
Amministratori	4.128,28
Revisori	3.122,00

Il presente bilancio chiuso al 31/12/2023 presenta una chiusura in perdita per € 130.498,39.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario 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.

Roncegno Terme, 23 aprile 2024

IL PRESIDENTE
F.to Mauro Montibeller



IL DIRETTORE
F.to Dott. Claudio Dalla Palma

2023

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	-€ 130.498
Imposte sul reddito	€ 2.176
Interessi passivi/(interessi attivi)	-€ 4.617
(Dividendi)	
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	-€ 132.939

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	€ 74.248
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 160.152
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	€ 234.399

Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-€ 1.496
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 13.967
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 9.531
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 1
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 135.070
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 248.579
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	€ 107.576

Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	€ 4.617
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 16.068
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 133.634
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	-€ 145.085

Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	€ 63.951
---	-----------------

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali	-€ 146.251
(Investimenti)	€ 146.251
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

Immobilizzazioni immateriali	-€ 3.660
(Investimenti)	€ 3.660
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

Immobilizzazioni finanziarie	€ 10.400
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 10.400

Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	-€ 139.511
---	-------------------

C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento

Mezzi di terzi	
Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 0
Accensione finanziamenti	€ 0
Rimborso finanziamenti	€ 0

Mezzi propri	
Aumento di capitale a pagamento	€ 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 0
Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C)	€ 0

Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)	-€ 75.559
Disponibilità liquide al 1 gennaio	€ 568.518
Disponibilità liquide al 31 dicembre	€ 492.959

“S.GIUSEPPE” DI RONCEGNO TERME

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Via alle Fonti n. 1 – 38050 Roncegno (TN)

RELAZIONE

SULL’ANDAMENTO DELLA GESTIONE

– anno 2023 –

1. Premessa

Al Bilancio di Esercizio 2023 viene allegata la presente relazione, redatta in ottemperanza a quanto stabilito dall'art.14 del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L successivamente modificato con D.P.Reg. 13/12/2007 n.12/L. Tale articolo recita quanto segue: "la relazione illustrativa sull'andamento della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Essa tiene conto delle risultanze del controllo di gestione e delle relazioni dell'organo di revisione contabile". Anche il vigente Regolamento di Contabilità dell'azienda prevede tale relazione.

L'azienda "S.Giuseppe" di Roncegno Terme nasce ufficialmente come Azienda Pubblica di Servizi alla Persona il 01/01/2008, a seguito della trasformazione della natura giuridica dell'Ente dettata dalla legge regionale n.7/2005. A partire da tale data l'ordinamento finanziario e contabile dell'azienda è improntato su una contabilità di tipo economico, basato sul metodo della partita doppia, così come previsto dalla nuova normativa.

La sperimentazione di tale sistema è stata effettuata ancor prima, nel corso del 2007, e ciò ha permesso, a seguito del controllo della Giunta Provinciale sulla documentazione attestante la tenuta della contabilità economica in forma sperimentale durante quel periodo, di essere esonerati dalla tenuta della contabilità finanziaria nel primo anno di vita del nuovo ente.

L'esercizio 2023 rappresenta pertanto il sedicesimo anno di vita di questa A.P.S.P. e durante l'anno ha terminato il proprio mandato il terzo Consiglio di Amministrazione dell'azienda e si è insediato il quarto, in data 02/08/2023, nelle persone dei signori:

- Hueller Elena;
- Martinelli Marina;
- Montibeller Mauro;
- Sglavo Vincenzo Maria;
- Zottele Candida.

Nella stessa seduta, il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.13, ha eletto il proprio Presidente nella figura del sig.Mauro Montibeller, il quale successivamente con decreto n.3 del 03/08/2023 ha nominato Vicepresidente il consigliere sig.ra Candida Zottele.

2. Dati riassuntivi su presenze ospiti, età media, principali patologie

Per poter valutare in modo esauriente il servizio svolto dall'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme è utile considerare anche i dati relativi alle presenze in struttura.

Nel corso del 2023 la situazione è stata la seguente:

- l'azienda ha erogato n. **21.722** giornate di degenza effettiva, per una media annua di **59,51** presenze, a fronte della seguente disponibilità di posti letto:

- n. 49 posti letto accreditati RSA e finanziati (Determinazione Dipartimento Salute della Provincia Autonoma di Trento n. 61/2015);
- n. 1 posto letto accreditato RSA ma non finanziato;
- n. 2 posti letto destinati a casa di soggiorno;
- n. 8 posti letto autorizzati ma non accreditati (Determinazione Dipartimento Salute della Provincia Autonoma di Trento n. 57 del 06/05/2015).

Per i posti letto di libero mercato, a fronte di una previsione complessiva che vedeva una occupazione teorica di n. 2701 giornate vi è stata una presenza effettiva pari a n. 3156 giornate.

- le giornate di assenza dovute al ricovero ospedaliero oppure al rientro in famiglia, sono state n. 227;

- nel 2023 si sono verificati n. 28 ingressi e n. 31 uscite (di cui n. 6 per trasferimento in altra RSA e n. 3 per rientro a domicilio).

L'età media in anni dei n. 59 ospiti presenti al 31/12/2023 è la seguente:

	Età media in anni			Unità presenti
	Maschi	Femmine	Entrambi	Entrambi
RSA	82,06	88,16	86,04	49
UNP	-	-	-	-
CASA DI SOGGIORNO	88,00	82,00-	85,00	2
LIBERO MERCATO	84,00	86,60	85,63	8
EXTRA PAT	-	-	-	-
GENERALE	82,62	87,79	85,95	59

Dai dati a disposizione e da quanto dichiarato dal medico della struttura emerge una sorta di stabilizzazione dell'età media degli ospiti a cui si accompagna spesso anche un aggravamento della condizione di salute.

Le patologie che più frequentemente sono state monitorare attraverso visite mediche periodiche ed opportuni esami ematochimici e strumentali, sono state di carattere cardiovascolare e cerebrovascolare. La struttura si è avvalsa anche di consulenze specialistiche.

3. Obiettivi strategici e principali risultati conseguiti nel 2023

In ottemperanza alla vigente normativa sulle APSP, l'Ente ogni anno definisce il Piano programmatico e il rispettivo Bilancio pluriennale. Per l'esercizio in esame si fa riferimento a quello approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.33 del 22/12/2022.

Visti gli obiettivi ivi prefissati e le "strategie emergenti" in corso d'anno si procede con la seguente sintesi:

- si è consolidata la gestione associata della figura del Direttore con altre A.P.S.P. della zona. Tale soluzione ha permesso di ottimizzare al meglio le risorse, le competenze e le professionalità presenti sui vari enti. L'obiettivo è di fare rete per aumentare il valore di tutti. Su tale linea è continuata anche la collaborazione con le APSP di Pergine e Levico Terme per la "centrale acquisti" che vede un lavoro comune e collaborativo per l'espletamento di varie gare di servizi e forniture;
- è stata prorogata la convenzione di collaborazione con la Comunità Valsugana e Tesino, tesa alla fornitura dei pasti per gli utenti del servizio assistenza domiciliare.
- durante l'anno sono stati ultimati i lavori di ampliamento e parziale ristrutturazione dell'immobile dalla casa di riposo. Il progetto "giardino d'inverno" è stato completato e ora ci sono più spazi e maggiori confort per gli ospiti residenti. È stata migliorata anche la logistica dei magazzini e della camera mortuaria oltre che ad un miglior soluzione sia strutturale che dei percorsi interni relativa all'officina del manutentore, dell'autorimessa e dell'oasi ecologica. Lo stesso personale trova più funzionale la nuova organizzazione degli spazi. Anche le aree esterne sono state migliorate con la contestuale realizzazione di un'ampia terrazza oltre che ad un giardino aperto, più comodo e pianeggiante per i residenti. Il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.29 del 22/11/2023 ha approvato il

“Certificato di ultimazione Lavori” e il “Certificato di Regolare esecuzione lavori” relativi all’opera “Lavori di ampliamento della casa di riposo e completamento edificio magazzino – p.ed. 1316 CC – Roncegno Terme”. Si procederà nel corso del 2024 a chiudere la rendicontazione del finanziamento provinciale.

- in materia di anticorruzione e trasparenza il Direttore ha seguito l’atto di indirizzo dettato gli con il piano programmatico;
- si è investito sulla formazione dei lavoratori e sono state esplesate varie procedure per il reclutamento di personale, in particolare per il personale medico. Buona la collaborazione con i medici di altri enti dove il Direttore ha lavorato in gestione associata. La condivisione ed il confronto sono di sicuro vantaggio per tutti;
- è stato sottoscritto un protocollo d’intesa con le A.P.S.P. “Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno” e “Piccolo Spedale” di Pieve Tesino dando mandato al Direttore di sviluppare un progetto formalizzato per consolidare le interdipendenze fra i tre enti con lo scopo di rafforzare le strutture ed ottimizzare ulteriormente i processi e l’organizzazione interna. Il progetto è stato presentato dal Direttore nel mese di aprile del 2023 anche se il Consiglio di Amministrazione dell’A.P.S.P. di Grigno insediatosi a giugno 2023 (4 nuove nomine di consiglieri su 5, il cui Presidente si è dimesso dopo solo tre mesi), ha deciso di non portarlo avanti e di non collaborare;
- la gestione associata della figura del Direttore con altre A.P.S.P. della zona è stata ulteriormente rafforzata visto che i vantaggi che ne derivano in termini di efficienza, efficacia ed economicità sono importanti. Infatti, tale soluzione ha permesso di ottimizzare al meglio le risorse, le competenze e le professionalità presenti sui vari enti valorizzando le vocazioni e condividendo know how. L’intento è di fare rete per aumentare il valore di tutti gli enti coinvolti. A partire dal mese di ottobre 2023, con l’insediamento del nuovo Consiglio di Amministrazione è stato dato l’incarico di Direttore al Dott.Claudio Dalla Palma per il periodo che va dal 01/10/2023 fino al 31/07/2028 (deliberazione n.15/2023). Successivamente, con deliberazione n.16 del 06/09/2023 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la convenzione per l’affidamento dell’incarico di Direttore in forma associata, nella persona dello stesso dott.Claudio Dalla Palma e fino al settembre 2028, fra l’A.P.S.P. “S.Giuseppe” di Roncegno Terme e l’A.P.S.P. “Piccolo Spedale” di Pieve Tesino, così come disciplinato dal combinato disposto degli artt.9, 10 e 31 della L.R. 21 settembre 2005, n.7, come modificata dalla L.R. 28 settembre 2016 n.9.
- si è investito nella riorganizzazione di taluni processi prevedendo altresì la dematerializzazione di varie pratiche oggi gestite con il sistema digitalizzato interno;
- gli “Obiettivi Generali Foreg” (Fondo per la riorganizzazione e l’efficienza gestionale – disciplinato dal vigente CCPL) attribuiti al personale dipendente dell’A.P.S.P. per l’anno 2023, sono stati raggiunti;
- si è cercato di ottimizzare al meglio la copertura dei posti letto, sia base che di libero mercato. Durante l’anno la lista di attesa è risultata piuttosto consistente e pertanto si è cercato di dare risposte anche indirizzando le domande ad altri enti con cui si collabora.

4. Obiettivi generali futuri

Questa azienda offre servizi sia come RSA e, in misura minore, come Casa di soggiorno, oltre alla fornitura di pasti a domicilio tramite convenzione con la Comunità di valle “Valsugana e Tesino”. Dal 2012 inoltre l’azienda ha messo a disposizione dei posti letto sul libero mercato, dando così una maggior risposta al territorio (risposta tempestiva in caso di urgenze che non trovano risposte nell’immediato) e al contempo creando una maggior offerta di posti letto e maggiori nuove entrate a bilancio.

Da un'analisi analitica dei centri di attività/costo, si evince quanto segue:

CENTRI DI ATTIVITA'	IMPORTI	DESCRIZIONE
GEST. STRUTTURA 01-00-00-00	-409.268,56	Acquisti materiali, appalto pulizie, manutenzioni e utenze
AMMINISTRAZIONE 05-00-00-00	-187.276,32	Canoni assistenza informatica, utenze, consulenze, assicurazioni
CUCINA 10-00-00-00	-367.548,83	Appalto ristorazione
LAVANDERIA 15-00-00-00	-80.488,21	Appalto lavanderia
ANIMAZIONE 20-00-00-00	-41.395,91	Acquisti materiali, servizi socio animativi occupazionali
GEST. AUTOMEZZI 25-00-00-00	-16.14,80	Manutenzione automezzo, acquisto carburante, assicurazione, tassa circolazione
PARRUCCHIERE 30-00-00-00	-689,51	Acquisti materiali
CALLISTA 35-00-00-00	-4.106,61	Servizio callista
ASSISTENZA 40-00-00-00	-268.300,60	Acquisti materiali, pulizie, manutenzioni, costo personale
COORD. SERV. ASS. LI 45-01-00-00	428,81	Costo personale
INFERMERISTICO 45-05-00-00	-445.198,21	Costo personale
AUSILIARIO 45-10-00-00	-97.254,25	Costo personale
LAVANDERIA 45-15-00-00	0,00	Costo personale
CUCINA 45-20-00-00	-40.190,98	Costo personale
MANUTENZIONE 45-25-00-00	-37.794,12	Costo personale
AMMINISTRAZIONE 45-30-00-00	-141.665,02	Costo personale
ANIMAZIONE 45-35-00-00	-45.237,96	Costo personale
FISIOTERAPIA 45-40-00-00	-52.922,57	Costo personale
REFERENTINUCLEO 45-45-00-00	0,00	Costo personale
O.S.S. 45-50-00-00	-1.032.646,98	Costo personale
COSTI ONERIVARI 45-55-00-00	0,00	
MEDICI 50-01-00-00	-52.786,80	Servizio medici in convenzione
IP. 50-05-00-00	-80.265,25	Servizio ip in convenzione
COORDINAMENTO 50-10-00-00	-182,00	
AMMINISTRATORI 50-15-00-00	-4.128,28	Costo amministratori
R.S.A. 55-00-00-00	0,00	
CASA SOGGIORNO 60-00-00-00	0,00	
GEST. FINANZIARIA 65-00-00-00	0,00	
GEST. FISCALE 70-00-00-00	0,00	
GEST. ACCESSORIA 75-00-00-00	0,00	
PASTIS.A.D. 80-00-00-00	-2.685,05	Costo pastiservizi domiciliari
TOTALE	-3.393.218,01	

Si può affermare infine che vi è una percezione generale positiva sui servizi erogati da questa struttura sia da parte degli utenti interni sia da parte di soggetti esterni.

Roncegno Terme, 23/04/2024

Vista la richiesta di servizi per persone anziane non autosufficienti dal territorio e vista la necessità di ricercare nuove entrate, si ritiene di investire sull'aumentare l'offerta di posti letto andando ad ottimizzare gli spazi interni quali quelli dell'ex convento.

A fronte di tutto ciò vi sono degli investimenti da fare, strategie da intraprendere e in generale attività a cui l'Ente ha sempre posto attenzione ed intende continuare a farlo in futuro.

Si tratta di attività quali il costante aggiornamento professionale del personale, la sicurezza dei lavoratori e degli utenti, il perseguimento di standard qualitativi, il mantenere efficienti le attrezzature e l'intera struttura.

In primo piano va il benessere degli ospiti e dei lavoratori. Tutte le strategie ed obiettivi che l'Ente intende perseguire sono descritti dettagliatamente nei piani programmatici aziendali che ogni anno vengono aggiornati in occasione della predisposizione del bilancio di previsione budget annuale.

5. Conclusioni

Lo strumento del controllo di gestione ha evidenziato nel corso del 2023 una gestione amministrativa della struttura puntuale e corretta. La regolarità finanziaria e contabile degli atti adottati dagli organi dell'azienda e la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze della gestione è stata regolarmente e puntualmente supervisionata dall'Organo di Revisione, il quale non ha avuto nulla da eccepire.

Il Conto Economico vede un disavanzo stimato di € 175.890,52. Tale importo viene parzialmente coperto per un valore di € 45.392,13 dal contributo provinciale ex art.3 bis, della legge provinciale 21 ottobre 2022, n.11, nei limiti dei fondi stanziati per l'intero sistema delle RSA, così come previsto dai criteri di concessione del contributo approvati con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n.528 del 18/04/2024. Detto valore viene inserito nella voce "contributo straordinari" del Conto Economico e alla voce "Crediti v/PAT per contributi" dello Stato patrimoniale. Il risultato di esercizio vede quindi una perdita di € 130.498,39. Tale situazione è data soprattutto dal costo del personale in quanto vi sono state assenze molto lunghe di alcuni dipendenti non previste (tre maternità di personale a tempo pieno) e il cui costo è interamente a carico dell'Ente. Inoltre, si registra:

- aumento dei costi per effetto dell'inflazione (specie per il servizio ristorazione);
- aumento di acquisti vari per sostituzioni di attrezzature tecniche e sanitarie;
- maggior costo per gli impianti, in quanto si sono resi necessari interventi di manutenzioni straordinarie;
- maggior costo per le utenze quali il gas naturale, dato dalle maggiori tariffe.

Tale perdita trova collocazione, con segno negativo, nella voce di Patrimonio netto dello Stato Patrimoniale come previsto dall'art.16 del Regolamento Regionale concernente alla contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L e ss.mm.

Visto che la voce "Riserve di utili" dello Stato patrimoniale del Bilancio di Esercizio è ampiamente sufficiente per coprire la perdita dell'Esercizio 2023 la stessa, ai sensi del comma 3 del sopraccitato art.16 del Regolamento Regionale concernente la contabilità, non produce effetti in quanto compensata dagli utili realizzati negli esercizi precedenti



Il Presidente
Mauro Montibeller

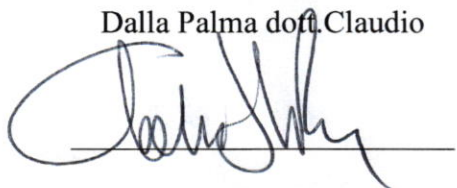
A handwritten signature in black ink, appearing to be "Mauro Montibeller", written over a large, loopy circular flourish.

A.P.S.P. "S.GIUSEPPE" DI RONCEGNO TERME

ALLEGATO B) ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N.10 DEL 23/04/2024

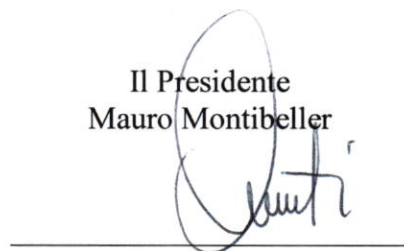
- Relazione del Revisore unico

Il Direttore
Dalla Palma dott. Claudio





Il Presidente
Mauro Montibeller



Relazione del revisore indipendente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023

Al Consiglio di Amministrazione della A.P.S.P. "San Giuseppe" di Roncegno Terme, con sede in Via alle Fonti, 1, Roncegno Terme (TN), con codice fiscale 81001630227.

Relazione sulla revisione legale del bilancio di esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio d'esercizio della A.P.S.P. "San Giuseppe" di Roncegno Terme chiuso al 31/12/2023, costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della A.P.S.P. "San Giuseppe" di Roncegno Terme al 31/12/2023, del risultato economico e dei flussi di disponibilità liquide per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio d'esercizio* della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla A.P.S.P. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di un'incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione stessa.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 14 c. 2 let. e) D. Lgs. 39/2010

Gli amministratori della A.P.S.P. "San Giuseppe" di Roncegno Terme sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, con il bilancio d'esercizio al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho alcunché da riportare.

Giudizio sul rispetto delle Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona per il conseguimento degli obblighi per la razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010 - Delibera G.P. n. 2187 del 22/12/2020

Nel corso dell'esercizio la A.P.S.P. "San Giuseppe" di Roncegno Terme ha rispettato le direttive impartite in materia di bilancio, nonché il rispetto delle direttive provinciali per le A.P.S.P. disposte dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 2187 del 22 dicembre 2020.

Si evidenzia che nell'anno 2023 non sono stati assunti incarichi di consulenza e collaborazione di importo superiore rispetto a quanto stabilito dalla direttiva provinciale e non sono state poste in essere operazioni di indebitamento. Inoltre, sono state portate avanti le procedure di razionalizzazione dei processi di acquisto di beni e servizi, affidamento di contratti di lavoro e procedure per l'assunzione del personale mediante aggregazione con altre A.P.S.P. ed è stato rispettato quanto impartito in merito al divieto di turnover del personale amministrativo. Sono stati anche implementate delle procedure per l'efficientamento strutturale e la trasmissione dei dati di bilancio e di gestione alla Provincia Autonoma di Trento.

Trento, 22 aprile 2024

IL REVISORE UNICO

- Dott.ssa Martina Tomio -

Martina Tomio

