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

ALLEGATO A) ALLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE N.15 DEL 29/04/2026

BILANCIO DI ESERCIZIO 2025

(articolo 10 Del Decreto Presidente della Regione13 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

A.P.S.P. RONCEGNO TERME S. GIUSEPPE

Il Presidente
Mauro Montibeller

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "S. GIUSEPPE"
RONCEGNO TERME (TN)
Bilancio dal 01/01/2025 al 31/12/2025

Descrizione	2025	2024	DIFFERENZA
1 - ATTIVITA'	11.456.117,45	11.197.658,45	258.459,00
1 - IMMOBILIZZAZIONI	10.309.282,55	10.316.909,36	-7.626,81
1 - I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	11.033,27	13.021,74	-1.988,47
10 - COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	0,00	0,00	0,00
10 - COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO	0,00	0,00	0,00
Costi di impianto e ampliamento	0,00	0,00	0,00
20 - COSTI DI RICERCA/SVILUPPO/PUBBLICITA'	0,00	0,00	0,00
10 - COSTI DI PUBBLICITA' E RICERCA	0,00	0,00	0,00
Costo di pubblicità	0,00	0,00	0,00
Costo di ricerca e sviluppo	0,00	0,00	0,00
30 - COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	11.033,27	13.021,74	-1.988,47
10 - COSTO DI LICENZE E PROGRAMMI	11.033,27	13.021,74	-1.988,47
Costi per software	11.033,27	13.021,74	-1.988,47
40 - ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
10 - ALTRE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	0,00	0,00	0,00
Migliorie e adattamenti di beni di terzi	0,00	0,00	0,00
50 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	0,00	0,00	0,00
10 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	0,00	0,00	0,00
Immobilizzazioni immateriali in corso	0,00	0,00	0,00
Fornitori c/anticipi x immob. immater.	0,00	0,00	0,00
2 - II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	10.155.116,92	10.160.755,26	-5.638,34
10 - TERRENI E FABBRICATI	9.784.557,69	9.907.297,86	-122.740,17
10 - TERRENI	10.931,25	10.931,25	0,00
Terreni	29.209,38	29.209,38	0,00
Fondo ammortamento terreni	-18.278,13	-18.278,13	0,00
20 - FABBRICATI	9.773.626,44	9.896.366,61	-122.740,17
Fabbricati istituzionali (+ pertinenze)	11.464.583,46	11.464.583,46	0,00
Fondo amm. fabbricati istituzionali	-1.690.957,02	-1.568.216,85	-122.740,17
Fabbricati abitativi	0,00	0,00	0,00
Fondo amm. fabbricati abitativi	0,00	0,00	0,00
Costruzioni leggere	0,00	0,00	0,00
Fondo amm. costruzioni leggere	0,00	0,00	0,00
20 - IMPIANTI E MACCHINARI	21.662,88	7.527,13	14.135,75
10 - IMPIANTI	21.662,88	7.527,13	14.135,75
Impianti generici	53.503,63	37.779,96	15.723,67
Fondo amm. impianti generici	-37.331,37	-36.255,18	-1.076,19
Impianti specifici	6.396,63	6.396,63	0,00
Fondo amm. impianti specifici	-906,01	-394,28	-511,73
20 - MACCHINARI	0,00	0,00	0,00
Macchinari specifici	0,00	0,00	0,00
Fondo amm. macchinari specifici	0,00	0,00	0,00
30 - ATTREZZATURE DIVERSE	119.120,98	79.369,41	39.751,57
10 - ATTREZZATURE SANITARIE	60.182,19	32.047,02	28.135,17
Attrezzatura sanitaria	270.573,24	231.872,61	38.700,63
Fondo amm. attrezzatura sanitaria	-210.391,05	-199.825,59	-10.565,46
20 - ATTREZZATURA TECNICA	35.335,81	42.979,44	-7.643,63
Attrezzatura tecnica	331.010,90	329.937,70	1.073,20
Fondo amm. attrezzatura tecnica	-295.675,09	-286.958,26	-8.716,83
30 - ATTREZZATURE VARIE	20.328,18	4.342,95	15.985,23
Attrezzatura varia	46.374,15	28.106,35	18.267,80
Fondo amm. attrezzatura varia	-26.045,97	-23.763,40	-2.282,57
40 - BIANCHERIA ED EFFETTI LETTERECCI	3.274,80	0,00	3.274,80
Biancheria ed effetti letterecci	43.312,36	39.738,05	3.574,31
Fondo amm. biancheria ed eff. letterecci	-40.037,56	-39.738,05	-299,51
40 - MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO	159.029,04	166.560,86	-7.531,82
10 - MOBILI ED ARREDI	149.232,67	155.530,35	-6.297,68
Mobili ed arredi	822.995,52	796.988,78	26.006,74
Fondo amm. mobili ed arredi	-673.762,85	-641.458,43	-32.304,42
20 - MACCHINE UFFICIO ORDINARIE ELETTRONICHE	6.167,45	7.799,95	-1.632,50
Macchine d'ufficio ordinar. elettroniche	22.683,41	33.358,67	-10.675,26
Fondo amm. macchine ufficio ord. elettr	-16.515,96	-25.558,72	9.042,76
30 - MACHINE UFFICIO ELETTRONICHE DIGITALI	3.628,92	3.230,56	398,36
Macchine ufficio elettroniche digitali	27.848,97	39.319,17	-11.470,20
Fondo amm. macchine uff. elettr. digital	-24.220,05	-36.088,61	11.868,56
50 - ALTRI BENI MATERIALI	0,00	0,00	0,00
10 - AUTOMEZZI	0,00	0,00	0,00
Automezzi e veicoli da trasporto	0,00	0,00	0,00

Fondo amm. automezzi e veicoli da trasp	0,00	0,00	0,00
20 - AUTOVETTURE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Autovetture	31.260,30	31.260,30	0,00
Fondo amm. autovetture	-31.260,30	-31.260,30	0,00
30 - ALTRI BENI MATERIALI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Altri beni materiali	2.463,20	2.463,20	0,00
Fondo amm. altri beni materiali	-2.463,20	-2.463,20	0,00
60 - IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	**70.746,33**	**0,00**	**70.746,33**
10 - IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI IN CORSO E ACCONTI	**70.746,33**	**0,00**	**70.746,33**
Immobilizzazioni materiali in corso	70.746,33	0,00	70.746,33
Fornitori c/anticipi x imm. materiali	0,00	0,00	0,00
Fornitori c/caparre x imm. materiali	0,00	0,00	0,00
3 - III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**143.132,36**	**143.132,36**	**0,00**
10 - PARTECIPAZIONI E CREDITI IMMOBILIZZATI	**143.132,36**	**143.132,36**	**0,00**
10 - ALTRE IMPRESE	**826,24**	**826,24**	**0,00**
Partecipazioni	826,24	826,24	0,00
20 - INVESTIMENTI FINANZIARI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titoli non rappr. di azioni/quote soc.im	0,00	0,00	0,00
Fondi di investimento	0,00	0,00	0,00
30 - CREDITI IMMOBILIZZATI	**142.306,12**	**142.306,12**	**0,00**
Cauzioni versate a terzi	0,00	0,00	0,00
Crediti v/INPDAP x anticipi TFR	142.306,12	142.306,12	0,00
2 - ATTIVO CIRCOLANTE	**1.146.107,10**	**860.950,89**	**285.156,21**
1 - I) RIMANENZE	**12.162,30**	**11.625,33**	**536,97**
10 - MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	**12.162,30**	**11.625,33**	**536,97**
10 - MATERIE PRIME	**12.162,30**	**11.625,33**	**536,97**
Scorte farmaci e materiale sanitario	4.150,00	3.900,00	250,00
Scorte presidi per incontinenza	7.061,33	6.757,58	303,75
Scorte prodotti pulizie e igiene persona	400,97	417,75	-16,78
Scorte prodotti alimentari	0,00	0,00	0,00
Scorte diversi	550,00	550,00	0,00
2 - II) CREDITI	**534.453,22**	**411.177,71**	**123.275,51**
10 - CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	**320.155,93**	**312.404,68**	**7.751,25**
10 - CREDITI VERSO OSPITI	**149.363,48**	**174.173,61**	**-24.810,13**
Totalizzazione Clienti	148.271,83	171.075,50	-22.803,67
Crediti verso Enti	1.091,65	3.098,11	-2.006,46
Crediti verso altri	0,00	0,00	0,00
20 - ALTRI CREDITI GESTIONALI	**170.792,45**	**138.231,07**	**32.561,38**
Crediti verso PAT per rimborsi	2.500,00	0,00	2.500,00
Clienti conto fatture da emettere	159.231,75	130.627,87	28.603,88
Crediti verso PAT per SANIFONDS	9.060,70	7.603,20	1.457,50
30 - FONDO SVALUTAZIONE CREDITI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Fondo svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
20 - CREDITI DIVERSI	**213.873,67**	**98.773,03**	**115.100,64**
10 - CREDITI DIVERSI	**213.873,67**	**98.773,03**	**115.100,64**
Crediti verso PAT contributi attrezzatur	0,00	0,00	0,00
Note di accredito da ricevere	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni a fornitori	0,00	0,00	0,00
Cauzioni attive	0,00	0,00	0,00
Anticipazioni conto ospiti	0,00	0,00	0,00
Crediti diversi	1.101,12	1.759,68	-658,56
Crediti verso PAT contributi lavori	0,00	0,00	0,00
Crediti verso PAT contributi personale	212.772,55	97.013,35	115.759,20
30 - CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	**423,62**	**0,00**	**423,62**
10 - CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	**423,62**	**0,00**	**423,62**
Crediti verso INAIL	423,62	0,00	423,62
Crediti verso INPS	0,00	0,00	0,00
Crediti verso altri istituti prev. e ass	0,00	0,00	0,00
40 - CREDITI TRIBUTARI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - CREDITI VERSO DIPENDENTI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Crediti verso Personale dipendente	0,00	0,00	0,00
Crediti verso dipendenti imp sost 11%	0,00	0,00	0,00
20 - CREDITI VERSO ERARIO	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Crediti vs/erario x acconti IRAP	0,00	0,00	0,00
Crediti vs/erario x acconti IRES	0,00	0,00	0,00
IVA a debito Split Payment	0,00	0,00	0,00
Altri crediti verso erario	0,00	0,00	0,00
Erario conto acconto IVA	0,00	0,00	0,00
IVA a credito su acquisti	0,00	0,00	0,00
3 - III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - TITOLI E ALTRE DISPONIBILITA' LIQUIDE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Titoli di stato	0,00	0,00	0,00

Obbligazioni e altri Titoli	0,00	0,00	0,00
Fondi di investimento	0,00	0,00	0,00
Crediti v/banche per operaz. pronti/term	0,00	0,00	0,00
4 - IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	**599.491,58**	**438.147,85**	**161.343,73**
10 - DISPONIBILITA' LIQUIDE	**599.491,58**	**438.147,85**	**161.343,73**
10 - DEPOSITI BANCARI E POSTALI	**596.624,99**	**435.076,48**	**161.548,51**
Banca Sella Nord Est-Bovio Calderari	0,00	0,00	0,00
C/c postale	0,00	0,00	0,00
Credito Valtellinese	0,00	0,00	0,00
Cassa Centrale Banca	596.624,99	435.076,48	161.548,51
20 - DENARO E VALORI IN CASSA	**2.866,59**	**3.071,37**	**-204,78**
Cassa Economato	1.246,11	1.205,65	40,46
Carta prepagata Economato	1.620,48	1.865,72	-245,24
3 - RATEI E RISCONTI ATTIVI	**727,80**	**19.798,20**	**-19.070,40**
1 - RATEI E RISCONTI ATTIVI	**727,80**	**19.798,20**	**-19.070,40**
10 - RATEI E RISCONTI ATTIVI	**727,80**	**19.798,20**	**-19.070,40**
10 - RATEI E RISCONTI ATTIVI	**727,80**	**19.798,20**	**-19.070,40**
Ratei attivi	727,80	0,00	727,80
Risconti attivi	0,00	19.798,20	-19.798,20
2 - PASSIVITA'	**11.456.117,45**	**11.197.658,45**	**258.459,00**
1 - CAPITALE DI DOTAZIONE	**6.835.231,73**	**6.784.983,25**	**50.248,48**
1 - I) PATRIMONIO NETTO	**6.835.231,73**	**6.784.983,25**	**50.248,48**
10 - PATRIMONI E RISERVE	**6.835.231,73**	**6.784.983,25**	**50.248,48**
10 - CAPITALE DI DOTAZIONE	**6.375.561,18**	**6.375.561,18**	**0,00**
Capitale di dotazione	6.375.561,18	6.375.561,18	0,00
20 - RISERVE	**409.422,07**	**544.212,43**	**-134.790,36**
Riserve di utili	409.422,07	544.212,43	-134.790,36
Fondo integrazione rette	0,00	0,00	0,00
Altre Riserve	0,00	0,00	0,00
30 - CONTRIBUTI IN CONTO CAPITALE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Contributi da PAT in conto capitale	0,00	0,00	0,00
Contributi da PAT in conto capitale attr	0,00	0,00	0,00
Contributi da altri Enti in conto capit	0,00	0,00	0,00
40 - RISULTATI PORTATI A NUOVO	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Utili esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
Perdite esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00
50 - RISULTATO D'ESERCIZIO	**50.248,48**	**-134.790,36**	**185.038,84**
Utile d'esercizio patrimoniale	50.248,48	0,00	50.248,48
Perdita d'esercizio patrimoniale	0,00	-134.790,36	134.790,36
2 - CAPITALE DI TERZI	**1.426.956,81**	**1.146.705,45**	**280.251,36**
1 - II) FONDI PER RISCHI E ONERI	**389.194,19**	**269.101,95**	**120.092,24**
10 - FONDI PER RISCHI E ONERI	**389.194,19**	**269.101,95**	**120.092,24**
10 - FONDI PER ONERI	**355.216,89**	**244.512,65**	**110.704,24**
Fondi pensione integr. (Laborfonds ecc.)	0,00	0,00	0,00
Fondo produttività personale dipendente	51.125,50	60.036,19	-8.910,69
Fondo rinnovo contrattuale	289.091,39	184.476,46	104.614,93
Fondo imposte (da accertamenti tributari	0,00	0,00	0,00
Altri fondi	15.000,00	0,00	15.000,00
20 - FONDI RISCHI	**33.977,30**	**24.589,30**	**9.388,00**
Fondo rischi per controversie legali	8.905,66	10.000,00	-1.094,34
Fondo rischi per manutenzioni	15.071,64	4.589,30	10.482,34
Fondo rischi diversi	10.000,00	10.000,00	0,00
2 - II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	**269.751,95**	**302.424,45**	**-32.672,50**
10 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	**269.751,95**	**302.424,45**	**-32.672,50**
10 - TFR DIPENDENTI NETTO AZIENDA	**269.751,95**	**302.424,45**	**-32.672,50**
F.do TFR a carico APSP (netto anticipi)	269.751,95	302.424,45	-32.672,50
3 - III) DEBITI	**768.010,67**	**575.179,05**	**192.831,62**
10 - DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZIATORI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - DEBITI VERSO BANCHE A BREVE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Banca c/c passivo	0,00	0,00	0,00
20 - MUTUI E FINANZIAMENTI BANCARI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Finanziamento Banca	0,00	0,00	0,00
Mutuo	0,00	0,00	0,00
20 - ACCONTI E CAUZIONI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - ACCONTI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Clienti c/anticipi	0,00	0,00	0,00
20 - CAUZIONI RICEVUTE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Depositi cauzionali fornitori	0,00	0,00	0,00
Debiti x cauzioni ricevute da ospiti	0,00	0,00	0,00
Debiti x cauzioni ricevute da inquilini	0,00	0,00	0,00
30 - DEBITI VERSO FORNITORI	**170.846,47**	**209.074,97**	**-38.228,50**
10 - DEBITI VERSO FORNITORI	**170.846,47**	**209.074,97**	**-38.228,50**
Debiti verso fornitori	0,00	0,00	0,00

Fornitori conto fatture da ricevere	161.126,39	119.250,90	41.875,49
Totalizzazione Fornitori	9.720,08	89.824,07	-80.103,99
40 - DEBITI DIVERSI	**597.164,20**	**366.104,08**	**231.060,12**
10 - ERARIO C/IVA	**12.175,59**	**6.209,88**	**5.965,71**
IVA fornitori Split Payment	12.175,59	6.209,88	5.965,71
IVA su vendite	0,00	0,00	0,00
IVA a credito Split Payment	0,00	0,00	0,00
Erario c/IVA	0,00	0,00	0,00
20 - ALTRI DEBITI TRIBUTARI	**35.602,77**	**26.076,82**	**9.525,95**
Erario conto ritenute dipendenti	33.276,57	23.238,46	10.038,11
Erario conto ritenute amministratori	0,00	0,00	0,00
Erario c/ritenute collaborazioni	1.160,38	1.107,77	52,61
Erario c/ritenute autonomi	757,65	824,87	-67,22
Erario c/imposta rivalutazione TFR (11%)	408,17	905,72	-497,55
Erario c/addizionale regionale	0,00	0,00	0,00
Erario c/addizionale comunale	0,00	0,00	0,00
Erario c/IRAP	0,00	0,00	0,00
Erario c/IRES	0,00	0,00	0,00
30 - DEBITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZIALI	**135.477,65**	**128.281,42**	**7.196,23**
Debiti verso INPS	1.300,16	1.241,47	58,69
Debiti verso INAIL	0,01	1.712,62	-1.712,61
Debiti verso INPDAP CPDL	107.118,35	102.062,27	5.056,08
Debiti verso INPDAP FPC	851,27	785,72	65,55
Debiti verso INPDAP IPS	10.745,84	9.667,43	1.078,41
Debiti verso INPDAP contrib solidarietà	418,49	279,85	138,64
Debiti verso Laborfonds	0,00	-270,92	270,92
Debiti verso altri istituti previdenzial	15.043,53	12.802,98	2.240,55
40 - DEBITI VERSO DIPENDENTI E COLLABORATORI	**132.637,51**	**155.881,93**	**-23.244,42**
Personale conto retribuzioni	132.287,51	147.693,20	-15.405,69
Personale conto indennità e straordinari	0,00	0,00	0,00
Personale conto rimborsi spese	0,00	0,00	0,00
Collaboratori conto compensi	0,00	0,00	0,00
Amministratori conto compensi	350,00	8.188,73	-7.838,73
Amministratori conto rimborso spese	0,00	0,00	0,00
Revisori conto compensi	0,00	0,00	0,00
50 - ALTRI DEBITI	**281.270,68**	**49.654,03**	**231.616,65**
Debiti verso sindacato CGIL	0,00	0,00	0,00
Debiti verso sindacato CISL	0,00	0,00	0,00
Debiti verso sindacato UIL	0,00	0,00	0,00
Debiti verso sindacato FENALT	0,00	0,00	0,00
Debiti verso sindacato NURSING UP	0,00	0,00	0,00
Debiti per cessione stipendi	221,04	139,65	81,39
Debiti per piccoli prestiti (INPDAP)	0,00	0,00	0,00
Note di accredito da emettere	0,00	0,00	0,00
Debiti verso PAT per anticipo contributi	279.271,14	13.091,33	266.179,81
Altri debiti	1.778,50	36.423,05	-34.644,55
Debiti per SANIFONDS	0,00	0,00	0,00
Debiti verso sindacato USB	0,00	0,00	0,00
Debiti verso sindacato CUB	0,00	0,00	0,00
3 - RATEI E RISCONTI PASSIVI	**3.193.928,91**	**3.265.969,75**	**-72.040,84**
1 - I) RATEI E RISCONTI PASSIVI	**3.193.928,91**	**3.265.969,75**	**-72.040,84**
10 - RATEI E RISCONTI PASSIVI	**3.193.928,91**	**3.265.969,75**	**-72.040,84**
10 - RATEI PASSIVI	**75.670,49**	**63.074,26**	**12.596,23**
Ratei passivi	11.578,82	0,00	11.578,82
Ratei passivi interessi posticipati	0,00	0,00	0,00
Rateo Ferie e Ore personale dipendente	64.091,67	63.074,26	1.017,41
20 - RISCONTI PASSIVI	**3.118.258,42**	**3.202.895,49**	**-84.637,07**
Risconti passivi	3.118.258,42	3.202.895,49	-84.637,07
Risconti passivi contributi conto capit.	0,00	0,00	0,00
Risconti passivi contributi conto attrez	0,00	0,00	0,00
3 - CONTO ECONOMICO			
1 - A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**3.939.322,59**	**3.678.564,68**	**260.757,91**
1 - RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	**3.212.304,23**	**2.793.215,81**	**419.088,42**
10 - RICAVI APSP - CASA DI SOGGIORNO	**3.179.874,88**	**2.755.061,87**	**424.813,01**
10 - RICAVI GESTIONE SANITARIA	**2.244.244,92**	**1.845.858,57**	**398.386,35**
Retta sanitaria PAT	1.853.243,54	1.503.711,85	349.531,69
Retta sanitaria Ospiti fuori PAT	0,00	0,00	0,00
Retta sanitaria auto PAT	521,66	435,81	85,85
Ricavi per forniture farmaci e mat sanit	61.457,50	51.479,44	9.978,06
Rimborso spese mediche specialistiche	0,00	0,00	0,00
Retta ospiti non convenzionati	329.022,22	290.231,47	38.790,75
20 - RETTA ALBERGHIERA	**935.629,96**	**909.203,30**	**26.426,66**
Retta alberghiera NON AUTO PAT	898.764,96	873.335,30	25.429,66

Retta alberghiera NON AUTO fuori PAT	0,00	0,00	0,00
Retta alberghiera AUTO PAT	36.865,00	35.868,00	997,00
Retta alberghiera AUTO fuori PAT	0,00	0,00	0,00
30 - RICAVI ALTRI SERVIZI EROGATI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Retta altri servizi erogati	0,00	0,00	0,00
RICAVI UTILIZZO FONDO INTEGRAZIONE RETTE	0,00	0,00	0,00
40 - RICAVI UTILIZZO FONDO INTEGRAZIONE RETTE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Ricavi utilizzo fondo integrazione rette	0,00	0,00	0,00
20 - SERVIZI AGGIUNTIVI SEMIRESIDENZIALI	**32.429,35**	**38.153,94**	**-5.724,59**
10 - RICAVI PER SERVIZI	**32.429,35**	**38.153,94**	**-5.724,59**
Ricavi pasti a domicilio e/o in sede	32.429,35	38.153,94	-5.724,59
2 - INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Incremento di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00	0,00
3 - ALTRI RICAVI E PROVENTI	**727.018,36**	**885.348,87**	**-158.330,51**
10 - CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	**512.847,64**	**744.229,45**	**-231.381,81**
10 - QUOTE CONTRIBUTI IN CONTO IMPIANTI	**152.106,14**	**134.232,03**	**17.874,11**
Quote contributi PAT conto fabbricati	119.558,55	104.699,94	14.858,61
Quote contributi PAT conto attrezzature	32.547,59	29.532,09	3.015,50
Quote contributi altri Enti	0,00	0,00	0,00
20 - CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	**360.741,50**	**609.997,42**	**-249.255,92**
Contributi in conto esercizio	360.741,50	609.997,42	-249.255,92
Contributi straordinari	0,00	0,00	0,00
20 - ALTRI RICAVI E PROVENTI	**214.170,72**	**141.119,42**	**73.051,30**
10 - RIMBORSI SPESE DIPENDENTI	**132.259,09**	**100.374,22**	**31.884,87**
Rimborso personale in comando	132.259,09	100.374,22	31.884,87
Rimborso assicurazione INAIL	0,00	0,00	0,00
20 - RIMBORSI SPESE	**6.009,21**	**7.209,98**	**-1.200,77**
Rifusione pasti dal personale	2.565,02	2.347,95	217,07
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 servizi per conto terzi	0,00	0,00	0,00
Rimborso spese parrucchiera	0,00	0,00	0,00
Quota adesione concorsi	0,00	2.825,00	-2.825,00
Rimborso spese varie	1.926,19	557,03	1.369,16
Rimborso spese postali e imposta bollo	1.518,00	1.480,00	38,00
30 - ALTRI RICAVI	**75.897,93**	**33.528,88**	**42.369,05**
Ricavi x FKT in convenzione	0,00	0,00	0,00
Ricavi prelievi	0,00	0,00	0,00
Ricavi diversi	24.430,06	33.528,88	-9.098,82
Ricavi diversi di competenza anni preced	51.467,87	0,00	51.467,87
40 - PLUSVALENZE SU CESSIONI ORDINARIE BENI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Plusvalenze patrimoniali ordinarie	0,00	0,00	0,00
Plusval. patrim. attrezzature e impianti	0,00	0,00	0,00
50 - ARROTONDAMENTI ATTIVI	**4,49**	**6,34**	**-1,85**
Arrotondamenti attivi	4,49	6,34	-1,85
30 - RENDITE PATRIMONIALI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - RENDITE PATRIMONIALI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Affitti attivi terreni	0,00	0,00	0,00
2 - B) COSTO DELLA PRODUZIONE	**3.892.579,61**	**3.817.670,92**	**74.908,69**
1 - CONSUMO DI BENI E MATERIALI	**122.166,23**	**108.884,83**	**13.281,40**
10 - ACQUISTI	**122.703,20**	**108.536,44**	**14.166,76**
10 - ACQUISTI BENI E MATERIALI PER ATTIVITA' ASSISTENZA	**101.178,50**	**88.899,82**	**12.278,68**
Acq. farmaci e materiale sanitario	61.457,50	51.479,44	9.978,06
Acq. presidi per incontinenza	37.728,10	36.184,08	1.544,02
Acq. prodotti igiene personale	1.992,90	1.236,30	756,60
20 - ACQUISTI BENI E MATERIALI PER ATTIVITA' ALBERGHIERA	**3.028,59**	**4.125,65**	**-1.097,06**
Acq. generi alimentari	232,63	311,17	-78,54
Acq. detersivi materiali pulizie cucina	2.380,86	2.179,64	201,22
Acq. detersivi x lavanderia	0,00	0,00	0,00
Acq. stoviglie/tovagliato/art. cucina	415,10	1.368,88	-953,78
Acq. biancheria ed effetti letterecci	0,00	265,96	-265,96
30 - ACQUISTI DIVERSI	**18.496,11**	**15.510,97**	**2.985,14**
Acq. materiali manutenzione varia	2.866,77	3.148,70	-281,93
Acq. divise per il personale	289,56	701,26	-411,70
Acq. carburanti e lubrificanti x autotra	600,00	680,00	-80,00
Acq. gasolio gruppo elettrogeno	0,00	0,00	0,00
Acq. piccola attrezzatura d'uso	5.042,55	2.241,74	2.800,81
Acq. DPI (Dispositivi Protezione Indiv.)	1.741,55	1.203,43	538,12
Acq. beni per animazione	1.495,02	1.035,81	459,21
Acq. diversi	6.460,66	6.500,03	-39,37

20 - VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	**-536,97**	**348,39**	**-885,36**
10 - VARIAZIONE RIMANENZE FARMACI E MATERIALE SANITARIO	**-250,00**	**-300,00**	**50,00**
Rim. iniziali farmaci e materiale sanit.	3.900,00	3.600,00	300,00
Rim. finali farmaci e materiale sanit.	-4.150,00	-3.900,00	-250,00
20 - VARIAZIONE RIMANENZE PRESIDI INCONTINENZA	**-303,75**	**389,27**	**-693,02**
Rim. iniziali presidi per incontinenza	6.757,58	7.146,85	-389,27
Rim. finali presidi per incontinenza	-7.061,33	-6.757,58	-303,75
30 - VARIAZIONE RIMANENZE ARTICOLI PULIZIE E PRODOTTI IGIENE	**16,78**	**259,12**	**-242,34**
Rim. iniziali mater. pulizie e igiene pe	417,75	676,87	-259,12
Rim. finali mater. pulizie e igiene pers	-400,97	-417,75	16,78
40 - VARIAZIONE 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
50 - VARIAZIONE RIMANENZE MATERIALI DIVERSI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Rim. iniziali diverse	550,00	550,00	0,00
Rim. finali diverse	-550,00	-550,00	0,00
2 - SERVIZI	**1.067.336,36**	**1.011.514,76**	**55.821,60**
10 - PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA ALLA PERSONA	**212.718,59**	**183.924,41**	**28.794,18**
10 - SERVIZI SANITARI	**157.460,87**	**157.047,72**	**413,15**
Servizio medico	57.947,68	63.905,05	-5.957,37
Servizio infermieri convenzionati	96.672,05	89.391,35	7.280,70
Servizio di FKT	0,00	0,00	0,00
Servizio psicologo	2.841,14	3.751,32	-910,18
Altri servizi assistenza medica specialistica	0,00	0,00	0,00
20 - SERVIZI ASSISTENZIALI	**55.257,72**	**26.876,69**	**28.381,03**
Servizio parrucchiere e callista	819,00	1.900,00	-1.081,00
Servizi socio animativi occupazionali	52.418,72	23.426,69	28.992,03
Trasporto ospiti	2.020,00	1.550,00	470,00
Assistenza religiosa	0,00	0,00	0,00
Altri servizi di assistenza alla persona	0,00	0,00	0,00
20 - SERVIZI APPALTATI	**558.976,20**	**559.322,71**	**-346,51**
10 - SERVIZI APPALTATI	**558.976,20**	**559.322,71**	**-346,51**
Appalto pulizie	121.821,36	121.835,71	-14,35
Appalto lavanderia	83.195,82	83.195,88	-0,06
Appalto ristorazione	353.959,02	354.291,12	-332,10
Appalto servizio di trasporto pasti	0,00	0,00	0,00
30 - MANUTENZIONI	**87.193,47**	**96.161,14**	**-8.967,67**
10 - MANUTENZIONI	**87.193,47**	**96.161,14**	**-8.967,67**
Manutenzione fabbricati	0,00	1.770,22	-1.770,22
Manutenzione giardino e piante	1.520,00	915,00	605,00
Manutenzione ascensori	1.729,96	2.318,02	-588,06
Manutenzioni automezzi	1.058,14	221,00	837,14
Manutenzioni attrezzature e impianti	26.433,74	24.776,20	1.657,54
Manutenzioni macchine ufficio	517,04	885,60	-368,56
Canoni assistenza software e hardware	35.543,31	39.402,90	-3.859,59
Altre manutenzioni e riparazioni	20.391,28	25.872,20	-5.480,92
40 - UTENZE	**112.767,09**	**109.234,75**	**3.532,34**
10 - UTENZE	**112.767,09**	**109.234,75**	**3.532,34**
Telefoniche e rete dati	4.538,40	395,28	4.143,12
Energia elettrica	22.280,54	25.237,57	-2.957,03
Gas metano	53.148,50	54.488,27	-1.339,77
Acqua	9.000,00	8.500,00	500,00
Rifiuti solidi urbani	22.031,56	19.703,18	2.328,38
Servizio smaltimento rifiuti speciali	1.768,09	910,45	857,64
Altre utenze	0,00	0,00	0,00
50 - CONSULENZE E COLLABORAZIONI	**54.616,18**	**26.547,29**	**28.068,89**
10 - CONSULENZE	**42.968,41**	**24.606,99**	**18.361,42**
Consulenze mediche	0,00	0,00	0,00
Consulenze tecniche	4.187,44	0,00	4.187,44
Consulenze igiene e sicurezza	11.272,52	4.189,26	7.083,26
Consulenze informatiche	0,00	2.311,10	-2.311,10
Consulenze amministrative e gestionali	14.402,89	7.105,52	7.297,37
Consulenze qualità	609,02	1.218,04	-609,02
Consulenze formazione	12.496,54	9.783,07	2.713,47
Consulenze legali	0,00	0,00	0,00
Altre consulenze	0,00	0,00	0,00
20 - COLLABORAZIONI	**11.647,77**	**1.940,30**	**9.707,47**
Collaborazioni personale esterno	0,00	0,00	0,00
Oneri sociali INPS collaborazioni	0,00	0,00	0,00
INAIL collaborazioni	0,00	0,00	0,00
Costo Direttore in convenzione	11.647,77	1.940,30	9.707,47
30 - 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
40 - 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
60 - ORGANI ISTITUZIONALI	**9.890,24**	**10.122,24**	**-232,00**
10 - AMMINISTRATORI	**6.768,24**	**7.000,24**	**-232,00**
Compensi amministratori	5.834,16	6.034,16	-200,00
Contributi su compensi amministratori	934,08	966,08	-32,00
INAIL compensi amministratori	0,00	0,00	0,00
20 - REVISORI DEI CONTI	**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
70 - SERVIZI DIVERSI	**31.174,59**	**26.202,22**	**4.972,37**
10 - SERVIZI DIVERSI	**31.174,59**	**26.202,22**	**4.972,37**
Assicurazioni	30.583,00	23.069,00	7.514,00
Spese per concorsi	418,48	3.098,22	-2.679,74
Oneri bancari	41,00	35,00	6,00
Spese postali	99,40	0,00	99,40
Altre spese per servizi	32,71	0,00	32,71
3 - GODIMENTO BENI DI TERZI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - GODIMENTO BENI DI TERZI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - AFFITTI PASSIVI IMMOBILI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Locazioni passive immobili	0,00	0,00	0,00
20 - 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
30 - LOCAZIONE FINANZIARIA	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Canoni di Leasing	0,00	0,00	0,00
4 - COSTO PER IL PERSONALE	**2.280.560,45**	**2.363.095,69**	**-82.535,24**
10 - SALARI E STIPENDI	**1.752.363,64**	**1.805.867,69**	**-53.504,05**
10 - STIPENDI DEL PERSONALE	**1.703.713,14**	**1.805.867,69**	**-102.154,55**
Stipendi personale parasanitario	371.125,13	383.345,60	-12.220,47
Stipendi personale assistenziale	1.006.706,29	1.114.967,06	-108.260,77
Stipendi personale servizi generali	61.505,70	66.278,75	-4.773,05
Stipendi personale amministrativo	119.019,43	115.962,88	3.056,55
Stipendi Direttore amministrativo	145.356,59	125.313,40	20.043,19
20 - INDENNITA' VARIE	**48.650,50**	**0,00**	**48.650,50**
Accantonamento fondo produttività	48.650,50	0,00	48.650,50
20 - ONERI SOCIALI	**498.876,68**	**516.145,70**	**-17.269,02**
10 - ONERI SOCIALI CPDEL - INADEL - FPC	**471.588,34**	**488.834,53**	**-17.246,19**
Oneri sociali personale parasanitario	102.527,63	103.360,26	-832,63
Oneri sociali personale assistenziale	281.809,15	301.526,95	-19.717,80
Oneri sociali personale servizi generali	17.026,69	18.387,95	-1.361,26
Oneri sociali personale amministrativo	32.421,28	30.960,93	1.460,35
Oneri sociale Direttore amministrativo	37.803,59	34.598,44	3.205,15
20 - INAIL	**14.979,77**	**16.279,29**	**-1.299,52**
INAIL personale parasanitario	3.538,03	3.590,17	-52,14
INAIL personale assistenziale	10.073,64	11.263,42	-1.189,78
INAIL personale servizi generali	647,57	722,72	-75,15
INAIL personale amministrativo	538,54	527,10	11,44
INAIL Direttore amministrativo	181,99	175,88	6,11
30 - INPS DISOCCUPAZIONE	**8.636,53**	**8.437,12**	**199,41**
INPS personale parasanitario	955,88	1.114,30	-158,42
INPS personale assistenziale	4.855,07	4.999,13	-144,06
INPS personale servizi generali	0,00	0,00	0,00
INPS personale amministrativo	248,25	436,46	-188,21
INPS Direttore amministrativo	2.577,33	1.887,23	690,10
40 - CONTRIBUTO DI SOLIDARIETA'	**3.672,04**	**2.594,76**	**1.077,28**
Contributo di solidarietà	3.672,04	2.594,76	1.077,28
50 - LABORFONDS	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Contributi fondo pensione complementare	0,00	0,00	0,00
30 - T.F.R.	**28.839,07**	**33.580,35**	**-4.741,28**
10 - ACCANTONAMENTO T.F.R. PERSONALE	**2.251,22**	**1.709,01**	**542,21**
Q.ta accantonam. TFR pers parasanitario	10.195,57	663,84	9.531,73
Q.ta accantonam. TFR pers assistenziale	-9.507,51	-824,08	-8.683,43
Q.ta accantonam. TFR pers servizi gener.	-1.977,82	-2.129,56	151,74
Q.ta accantonam. TFR pers amministrativo	685,48	2.663,57	-1.978,09
Q.ta accantonam. TFR Direttore amminist.	2.855,50	1.335,24	1.520,26
20 - TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	**26.587,85**	**31.871,34**	**-5.283,49**
Contributo fondo pens pers parasanitario	5.778,72	6.464,55	-685,83
Contributo fondo pens pers assistenziale	12.319,97	16.875,78	-4.555,81
Contributo fondo pens pers servizi gener	828,05	1.095,43	-267,38

Contributo fondo pens pers amministrativ	3.018,63	3.450,23	-431,60
Contributo fondo pens Direttore amminist	4.642,48	3.985,35	657,13
40 - ALTRI COSTI	**481,06**	**7.501,95**	**-7.020,89**
10 - ALTRI COSTI PERSONALE	**481,06**	**7.501,95**	**-7.020,89**
Rimborso indennità KM e di missione	481,06	548,78	-67,72
Rimborso quote iscrizione Albo profess.	0,00	0,00	0,00
Quota fondo Sanifonds	0,00	0,00	0,00
Costi personale in comando da altri Ent	0,00	6.953,17	-6.953,17
Altri costi del personale	0,00	0,00	0,00
5 - AMMORTAMENTI	**185.457,26**	**161.837,00**	**23.620,26**
10 - AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	**185.457,26**	**161.837,00**	**23.620,26**
10 - AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**2.810,68**	**1.764,65**	**1.046,03**
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	2.810,68	1.764,65	1.046,03
Amm.to migliorie/adattam. beni di terzi	0,00	0,00	0,00
20 - AMMORTAMENTI IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**182.646,58**	**160.072,35**	**22.574,23**
Amm.to fabbricati istituzionali	122.740,17	105.630,28	17.109,89
Amm.to fabbricati non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Amm.to costruzioni leggere	0,00	0,00	0,00
Amm.to impianti generici	1.076,19	595,74	480,45
Amm.to impianti specifici	0,00	0,00	0,00
Amm.to macchinari specifici	511,73	394,28	117,45
Amm.to attrezzatura sanitaria	10.565,46	8.605,27	1.960,19
Amm.to attrezzatura tecnica	8.716,83	9.263,73	-546,90
Amm.to attrezzatura varia	2.282,57	1.258,74	1.023,83
Amm.to biancheria ed effetti letterecci	299,51	0,00	299,51
Amm.to mobili ed arredi	32.304,42	30.191,07	2.113,35
Amm.to macchine ufficio ord/elettroniche	1.632,50	1.726,14	-93,64
Amm.to macchine ufficio elettr/digitali	2.517,20	2.407,10	110,10
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
30 - 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
6 - ACCANTONAMENTI	**188.042,25**	**153.527,25**	**34.515,00**
10 - SVALUTAZIONE DEI CREDITI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - SVALUTAZIONE DEL CREDITI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Accantonamenti per presunte perdite su crediti	0,00	0,00	0,00
20 - ACCANTONAMENTI PER RISCHI	**188.042,25**	**153.527,25**	**34.515,00**
10 - ACCANTONAMENTI PER RISCHI	**188.042,25**	**153.527,25**	**34.515,00**
Accantonamento rischi controversie legali	0,00	0,00	0,00
Altri accantonamenti per rischi	0,00	0,00	0,00
Accantonemanto Fondo integrazione rette	0,00	0,00	0,00
Accantonamento Fondo Rinnovo contrattuale	155.567,25	153.527,25	2.040,00
Accantonamento per manutenzioni	15.000,00	0,00	15.000,00
Accantonamento fondo produttività dipendenti	17.475,00	0,00	17.475,00
7 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**49.017,06**	**18.811,39**	**30.205,67**
10 - ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**49.017,06**	**18.811,39**	**30.205,67**
10 - IMPOSTE E TASSE	**3.564,68**	**2.287,51**	**1.277,17**
Imposta di bollo	1.678,75	1.682,71	-3,96
Imposta di registro	0,00	0,00	0,00
Tasse e concessioni sugli automezzi	166,80	164,80	2,00
Tasse di concessione governativa	4,13	0,00	4,13
Imposte e tasse diverse	1.715,00	440,00	1.275,00
20 - ALTRI ONERI	**45.452,38**	**16.523,88**	**28.928,50**
Cancelleria	2.859,95	2.399,59	460,36
Giornali, riviste e pubblicazioni	989,70	899,70	90,00
Quote annue adesione ad associazioni categoria	13.268,68	13.150,33	118,35
Arrotondamenti passivi	9,56	4,26	5,30
Perdite certe su crediti	0,00	0,00	0,00
Erogazioni liberali	0,00	0,00	0,00
Oneri vari di gestione	0,00	70,00	-70,00
Costi diversi competenza anni precedenti	26.466,50	0,00	26.466,50
Spese risarcitorie ospiti	1.857,99	0,00	1.857,99
30 - MINUSVALENZE SU CESSIONI ORDINARIE DI BENI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Minusvalenze patrimoniali conto attrezzature	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze patrimoniali ordinarie	0,00	0,00	0,00
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	**46.742,98**	**-139.106,24**	**185.849,22**
3 - C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**4.413,50**	**6.491,88**	**-2.078,38**
1 - PROVENTI FINANZIARI	**4.413,50**	**6.492,60**	**-2.079,10**

10 - PROVENTI FINANZIARI	**4.413,50**	**6.492,60**	**-2.079,10**
10 - ALTRI PROVENTI FINANZIARI	**4.413,50**	**6.492,60**	**-2.079,10**
Interessi attivi su conti correnti	4.413,50	6.492,60	-2.079,10
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
2 - INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	**0,00**	**-0,72**	**0,72**
10 - INTERESSI PASSIVI	**0,00**	**-0,72**	**0,72**
10 - INTERESSI PASSIVI SU DEBITI M/L TERMINE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00
20 - INTERESSI PASSIVI DEBITI BANCARI A BREVE	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Interessi passivi bancari	0,00	0,00	0,00
30 - ALTRI INTERESSI PASSIVI	**0,00**	**-0,72**	**0,72**
Interessi passivi a fornitori	0,00	0,00	0,00
Altri interessi passivi	0,00	-0,72	0,72
20 - ALTRI ONERI FINANZIARI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - ALTRI ONERI FINANZIARI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Minusvalenze da alienazione Titoli	0,00	0,00	0,00
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
4 - D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	**1.268,00**	**0,00**	**1.268,00**
1 - PROVENTI STRAORDINARI	**1.268,00**	**0,00**	**1.268,00**
10 - PROVENTI STRAORDINARI	**1.268,00**	**0,00**	**1.268,00**
10 - PROVENTI STRAORDINARI	**1.268,00**	**0,00**	**1.268,00**
Rimborsi assicurativi	1.268,00	0,00	1.268,00
Lasciti e donazioni	0,00	0,00	0,00
20 - PLUSVALENZE SU CESSIONI STRAORDINARIE DI BENI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Plusvalenze per alienazioni di terreni	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze per alienazioni di fabbricati	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze da vendite	0,00	0,00	0,00
Plusvalenze straordinarie diverse	0,00	0,00	0,00
2 - ONERI STRAORDINARI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 - ONERI STRAORDINARI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
10 MINUSVALENZE SU CESSIONI STRAORDINARIE DI BENI	**0,00**	**0,00**	**0,00**
Minusvalenze su alienazioni di terreni	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze su alienazioni di fabbricati	0,00	0,00	0,00
Minusvalenze straordinarie diverse	0,00	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B ± C ± D)	**52.424,48**	**-132.614,36**	**185.038,84**
5 - E) IMPOSTE SUL REDDITO	**2.176,00**	**2.176,00**	**0,00**
1 - IMPOSTE SUL REDDITO	**2.176,00**	**2.176,00**	**0,00**
10 - IMPOSTE SUL REDDITO	**2.176,00**	**2.176,00**	**0,00**
10 - IMPOSTE SUL REDDITO	**2.176,00**	**2.176,00**	**0,00**
Imposta IRES	2.176,00	2.176,00	0,00
Imposta IRAP	0,00	0,00	0,00
6 - F) RISULTATO DI ESERCIZIO	**50.248,48**	**-134.790,36**	**185.038,84**
1 - RISULTATO DI ESERCIZIO	**50.248,48**	**-134.790,36**	**185.038,84**
10 - RISULTATO DI ESERCIZIO	**50.248,48**	**-134.790,36**	**185.038,84**
10 - UTILE DI ESERCIZIO	**50.248,48**	**0,00**	**50.248,48**
Utile di esercizio economico	50.248,48	0,00	50.248,48
20 - PERDITA DI ESERCIZIO	**0,00**	**-134.790,36**	**134.790,36**
Perdita di esercizio economico	0,00	-134.790,36	**134.790,36**
RISULTATO DI ESERCIZIO	**50.248,48**	**-134.790,36**	**185.038,84**

Il Presidente
Mauro Montibeller

A.P.S.P. RONCEGNO TERME S. GIUSEPPE

Il Direttore
Dott. Claudio Dalla Palma

A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme
Via Alle Fonti, n.1 – 38050
Roncegno Terme (TN)
Cod. Fisc 81001630227 – P.IVA 00989210224
email: amministrazione@apsp-roncegno.it

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2025

A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme
Via Alle Fonti, n.1 – 38050
Roncegno Terme (TN)
Cod. Fisc 81001630227 – P.IVA 00989210224
email: amministrazione@apsp-roncegno.it

Sommario

INTRODUZIONE **3**
PREMESSA 3
INFORMAZIONI GENERALI 4
CRITERI DI FORMAZIONE 5
CRITERI DI VALUTAZIONE 6
Immobilizzazioni immateriali 7
Immobilizzazioni materiali – beni immobili 7
Immobilizzazioni materiali – beni mobili 8
Immobilizzazioni finanziarie 9
Operazioni di locazione finanziaria (leasing) 10
Crediti 10
Debiti 10
Ratei e risconti 10
Rimanenze di magazzino 11
Attività finanziarie non immobilizzate 11
Fondo TFR 11
Imposte sul reddito 11
Riconoscimento dei ricavi 12
Criteri di conversione dei valori espressi in valuta 12
Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi 12
Dati sull'occupazione al 31/12/2025 12

CONFRONTO BILANCIO 2025-2024 ..... **14**

CONFRONTO CONTO ECONOMICO 2025 – BUDGET 2025 ..... **32**

PROPOSTA DI DESTINAZIONE DEGLI UTILI O COPERTURA DELLE PERDITE **37**

CONCLUSIONI **37**

A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme
Via Alle Fonti, n.1 – 38050
Roncegno Terme (TN)
Cod. Fisc 81001630227 – P.IVA 00989210224
email: amministrazione@apsp-roncegno.it

INTRODUZIONE

Premessa

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 2024 rappresenta pertanto il diciassettesimo anno di vita di questa A.P.S.P. Nel 2023 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 Signor Mauro Montibeller, il quale successivamente con decreto n. 3 del 03/08/2023 ha nominato Vicepresidente il consigliere Signora Candida Zottele.

Il bilancio d'esercizio chiuso il 31/12/2025, di cui la presente Nota Integrativa costituisce parte integrante ai sensi dell'articolo 2423, comma 1, del Codice Civile, corrisponde alle risultanze delle scritture contabili regolarmente tenute ed è redatto nel rispetto del principio della chiarezza e con l'obiettivo di rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda ed il risultato economico dell'esercizio. Il bilancio di esercizio è costituito da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa, Rendiconto Finanziario e Relazione al Bilancio.

Si evidenzia che nel redigere il bilancio sono stati utilizzati i modelli contabili allegati al Decreto del Presidente della Regione Autonoma Trentino Alto Adige n. 7 d.d. 17/03/2017 (pubblicato sul Bollettino Ufficiale Regionale n.12 d.d. 21/03/2017). Tale Decreto, che modifica il regolamento di esecuzione della Legge Regionale n. 5 d.d. 21/09/2007, approvato con decreto del Presidente della Regione 13/04/2006, n. 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 n. 7 d.d. 17/03/2017 prevede oltre allo Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota Integrativa e Relazione al Bilancio, anche la redazione di un Rendiconto Finanziario. La Nota Integrativa costituisce parte integrante del bilancio e 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. Si dà atto che le valutazioni di seguito illustrate sono state determinate nella prospettiva della continuazione dell'attività istituzionale.

Informazioni generali

L'A.P.S.P. "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. L'Azienda si propone di prevenire, ridurre o eliminare le condizioni di disabilità, di bisogno e di disagio individuale e familiare. Con determinazione del Dirigente il Dipartimento Salute e Solidarietà Sociale della Provincia Autonoma di Trento n.57 d.d. 06/05/2015, 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'art.5 del Decreto Presidente Giunta Provinciale 30-48/2000 per la funzione residenziale di RSA per n. 58 posti letto, nonché accreditata istituzionalmente, limitatamente a n. 50 posti letto, con Determinazione provinciale n.61 d.d. 8 maggio 2015.

Poiché l'accreditamento ha valenza triennale, in data 29 gennaio 2025 il Presidente pro tempore dell'Azienda, Sig.Mauro Montibeller, ne ha chiesto il rinnovo. Successivamente, la Provincia Autonoma di Trento con Determinazione del Dirigente n.4583 del 08/05/2025 ha rilasciato a questa A.P.S.P. il rinnovo dell'accreditamento istituzionale per la funzione residenziale di RSA per n. 50 posti letto e l'autorizzazione all'esercizio di attività sanitaria (funzione residenziale di RSA per n.58 posti letto). La struttura ha attualmente una capacità ricettiva potenziale piena di n.60 posti letto. Nello specifico:

- 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).

Il Consiglio di Amministrazione con Deliberazione n. 6 del 13/04/2022 ha aderito alla richiesta di collaborazione della Comunità 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, 12 del Decreto del Presidente della Regione n.4/L del 13/04/2006 "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.

È 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 31/12/2025, è stata redatta sulla base dell'articolo 13 del Decreto del presidente della Regione del 13/04/2006 n.4/L e successive modificazioni, il quale 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".

È stato inoltre redatto il Rendiconto finanziario come previsto dal Decreto del Presidente della Regione n. 7 del 17/03/2017.

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.

In osservanza al disposto dell'articolo 2423-ter Codice Civile, quinto comma, come richiamato dall'articolo 2478-bis Codice Civile, per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Il bilancio è stato redatto in forma ordinaria.

*****

A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme
Via Alle Fonti, n.1 – 38050
Roncegno Terme (TN)
Cod. Fisc 81001630227 – P.IVA 00989210224
email: amministrazione@apsp-roncegno.it

In riferimento alle indicazioni richieste dall'articolo 2427 Codice Civile, si precisa quanto segue:

Criteri di valutazione

(articolo 2427, primo comma, n. 1, Codice Civile, articolo 28, Decreto del 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 31/12/2025 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare nelle valutazioni e nella continuità dei medesimi principi.

Nella redazione del bilancio d'esercizio sono stati osservati i seguenti principi generali:

- 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;
- Sono indicati esclusivamente gli utili o la perdita realizzati alla data di chiusura dell'esercizio;
- Si è tenuto conto dei proventi/oneri di competenza dell'esercizio, indipendentemente dalla data dell'incasso o del pagamento;
- Si è tenuto conto dei rischi e delle perdite di competenza dell'esercizio anche se conosciuti dopo la chiusura dello stesso.
- Lo Stato Patrimoniale ed il Conto Economico riflettono le disposizioni degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del codice civile;
- Per ogni voce dello Stato Patrimoniale e del Conto Economico è stato indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente;
- L'iscrizione delle voci di Stato Patrimoniale e Conto Economico è stata fatta secondo i principi degli articoli 2423-ter, 2424 e 2425 del Codice Civile;
- Non vi sono elementi eterogenei ricompresi nelle singole voci;
- I criteri di valutazione non sono stati modificati rispetto a quelli adottati nel precedente esercizio, tenendo conto dell'elemento necessario della continuità ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi;
- I valori delle voci di bilancio dell'esercizio in corso sono perfettamente comparabili con quelli delle voci del bilancio dell'esercizio precedente;

- 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

Le immobilizzazioni immateriali risultano iscritte al costo di acquisto o di realizzazione, comprensivo dei relativi oneri accessori e risultano evidenziate in bilancio alla voce A) I) dell'attivo dello Stato Patrimoniale.

L'ammortamento delle immobilizzazioni immateriali è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla possibilità di utilizzazione economica futura di ogni singolo bene o costo. Non si evidenzia la necessità di operare svalutazioni ex-articolo 2426, primo comma, n. 3 del Codice Civile.

I costi patrimonializzati come "licenze" riguardano l'ottenimento di autorizzazioni con le quali viene consentito all'azienda l'esercizio di attività regolamentate.

Immobilizzazioni materiali – beni immobili

Le immobilizzazioni materiali, evidenziate in bilancio alla voce A) II) dell'attivo dello Stato Patrimoniale, risultano iscritte al costo di acquisto o di produzione maggiorato dei relativi oneri accessori direttamente imputabili.

Sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, Decreto del Presidente della Regione n.4/L del 13/04/2006 come modificato dal Decreto del Presidente della Regione n.12/L del 13/12/2007 che prevede:

"I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, avvenuta come già detto il 01/01/2008, quelli che siano ultimati entro un anno dalla data stessa, nonché quelli che entro lo stesso termine i Comuni trasferiscano all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stesso patrimonio 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".

L'ammortamento è stato effettuato con sistematicità e in ogni esercizio, in relazione alla residua possibilità di utilizzazione di ogni singolo bene.

I costi incrementativi sono stati computati sul costo di acquisto solo in presenza di un reale aumento della vita utile dei beni, della qualità dei servizi ottenuti e dell'incremento della sicurezza di utilizzo dei beni.

Per le immobilizzazioni materiali acquisite nel corso dell'esercizio si è provveduto al calcolo degli ammortamenti pro-rata temporis.

Si evidenzia di seguito il prospetto fabbricato istituzionale indicato nello stato patrimoniale al 01/01/2025:

N.	Dati anagrafici	Particella edificiale	Consistenza	Superficie	Rendita
1	"S. Giuseppe" di Roncegno Terme – APSP	1316	13.929 mc	7.638 mq	Euro 17.265,00

Si evidenzia di seguito il prospetto fabbricato istituzionale indicato nello stato patrimoniale al 31/12/2025:

N.	Dati anagrafici	Particella edificiale	Consistenza	Superficie	Rendita
1	S. Giuseppe" di Roncegno Terme – APSP	1316	13.929 mc	7.638 mq	Euro 17.265,00

Immobilizzazioni materiali – beni mobili

Sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, Decreto del Presidente della Regione n.4/L del 13/04/2006 come modificato dal Decreto del Presidente della Regione n.12/L del 13/12/2007 che prevede:

"I beni mobili acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della Legge n. 7 del 21 settembre 2005, si intendono interamente ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto".

Per i beni acquisiti nel corso dell'esercizio si è provveduto al calcolo degli ammortamenti pro-rata temporis.

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

I cespiti acquistati nel 2025 sono stati assoggettati ad ammortamento fiscale secondo la percentuale prevista nella tabella di seguito evidenziata:

Descrizione	Percentuale di ammortamento
Attrezzatura sanitaria	12,50%
Attrezzatura tecnica	12,00%
Attrezzatura generica	12,50%
Automezzi e veicoli da trasporto	10,00%
Impianti e macchinari generici	12,50%
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
Mobili e arredi	6,00%
Software in concessione e licenza	20,00%
Beni di valore inferiore ad € 516,46	100,00%
Impianti specifici	8,00%
Biancheria ed effetti letterecci	25,00%
Macchine ufficio ordinarie elettroniche	11,00%

Immobilizzazioni finanziarie

La voce immobilizzazioni finanziarie si riferisce:

- alla partecipazione nella Cooperativa UPIPA. La medesima risulta iscritta al valore nominale, corrispondente alla quota di capitale di spettanza in caso di cessazione del rapporto per recesso o esclusione. Si specifica che l'OIC 21, prevede che nel fornire le informazioni di cui al numero 1) dell'articolo 2427 Codice Civile, la Nota Integrativa deve illustrare: - nel caso di partecipazioni immobilizzate, se si verifica una perdita durevole di valore della partecipazione, le ragioni che hanno portato all'adozione di un valore inferiore al costo o al valore contabile precedente nonché gli elementi che hanno costituito base o riferimento per l'adozione del valore minore. In merito si evidenzia che le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

Partecipazioni in imprese

UPIPA s.c		
Sede	Trento	
Capitale sociale (alla data di redazione del bilancio)	Euro	56.907,00
Patrimonio netto risultante dal bilancio al 31/12/2020 (al lordo dell'utile/perdita d'esercizio 2019)	Euro	291.305,00
Utile/Perdita d'esercizio 2020	Euro	- 2.126,00
Quota posseduta	Euro	826,24
Valore nominale	Euro	826,24
Percentuale di possesso		1,413 %
Valore attribuito in bilancio	Euro	826,24

- al credito vs Inpdap per anticipi TFR 142.306,12 €

Operazioni di locazione finanziaria (Leasing)

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

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo e sono evidenziati nella voce B) II della sezione *Attivo* dello Stato Patrimoniale. Il valore dei crediti commerciali corrisponde alla differenza tra il valore nominale ed il fondo svalutazione crediti costituito nel corso degli esercizi precedenti, del tutto adeguato ad ipotetiche insolvenze.

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 calcolati secondo la competenza.

Rimanenze di magazzino

Sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto specifico, sulla base dell'inventario fisico effettuato alla chiusura dell'esercizio.

Attività finanziarie non immobilizzate

Al 31/12/2025 non vi sono in essere attività finanziarie non immobilizzate intestante all'azienda.

Fondo TFR

E' 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 del Presidente della Regione n.12/L del 13/12/2007 che prevede, 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 è determinato dalla somma delle quote spettanti a ciascun dipendente, al netto del credito presunto verso l'INPDAP, gestibile anche in contropartita con un conto separato".
Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo. Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. È riportato al netto della quota IPS a carico dell'INPDAP.
Gli anticipi erogati al dipendente in conto INPDAP sono iscritti, come già detto sopra, nel conto *crediti v/INPDAP* per anticipi TFR collocato tra le immobilizzazioni finanziarie.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti e riguardano i l'IRES dovuta ai 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*), come pure l'attività di erogazione dei pasti a dipendenti e personale esterno e per il servizio domiciliare tramite convenzione con Comunità Valsugana e Tesino.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi per l'erogazione di servizi e vendite di beni sono riconosciuti rispettivamente con l'ultimazione della presentazione 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 e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Si evidenzia che a seguito delle modifiche introdotte dal Decreto Legislativo 139/2015, la formulazione di cui al comma 9) articolo 2427 Codice Civile viene interamente sostituita dalla formulazione di cui all'articolo 16, lettera d) della Direttiva Europea 2013/34/UE, prevedendo l'indicazione nella Nota Integrativa: - dell'importo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultante dallo stato patrimoniale, indicandone la natura dell'eventuale garanzia reale prestata; - gli impegni esistenti in materia di trattamento di quiescenza e simili; - gli impegni, da indicare distintamente, nei confronti di imprese controllate, collegate, nonché controllanti e imprese sottoposte al controllo di quest'ultime.

Si evidenzia pertanto che non sono presenti né impegni né beni di terzi né rischi di sorta da indicare nella Nota Integrativa.

Dati sull'occupazione al 31/12/2025

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

Al rapporto di lavoro instaurato tra l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Giuseppe" di Roncegno Terme ed i suoi lavoratori dipendenti appartenenti all'area non dirigenziale si applica il Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro del Personale Comparto Autonomie Locali, approvato in data 01/10/2018 e successivi Accordi approvati negli ultimi esercizi. L'organico medio aziendale, ripartito per categoria/livello contrattuale, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le variazioni riportate nella tabella sottostante. I dati storici relativi al numero di lavoratori dipendenti alla data del 31 dicembre, distinti per figura professionale/categoria, sono stati esposti sia in termini assoluti (numero di dipendenti all'unità), sia rapportando i lavoratori part-time ai lavoratori a tempo pieno 36

ore settimanali (dati normalizzati). La tabella riporta il numero di lavoratori dipendenti dell'Azienda, ne rimane quindi escluso il personale che svolge la propria attività di lavoro autonomo in convenzione presso l'Ente (medico, psicologo, podologo, fisioterapisti, etc.). Nella stessa sono stati pertanto inseriti tutti i lavoratori con i quali è stato instaurato un rapporto di lavoro subordinato. Si ricorda che nel corso del 2025, con determinazione del Direttore n.138 del 27/11/2026, è stato rivisto il relativo contingente del personale.

Il numero dei dipendenti, ripartito per categoria, risulta il seguente:

Figure Professionali	31/12/2024	31/12/2025	Variazioni	Categoria CCPL
Direttore	0,5	0,5	0	-
Infermieri	7,96	7,34	-0,62	C Evoluto
Infermieri in convenzione	0,62	2,30	1,68	-
OSS/Ausiliari	31,51	31,84	0,33	B Evoluto / A
Fisioterapisti	1,17	1,17	0	C Evoluto
Animatori	1,34	1,34	0	B Evoluto / C Base
Amministrativi	3	3	0	C Base
Coordinatrice	1	1	0	D Base
Lavanderia/Mensa/Cucina	1	1	0	B Evoluto
Manutentore	1	1	0	B Base
	47,86		1,39	

Per la figura del Direttore è stata sottoscritta nel corso dell'anno 2023 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 al 31/07/2028.

Per il comando temporaneo di n. 1 Assistente Amministrativo è per il periodo 01/08/2024 al 31/07/2028 è stata sottoscritta una convenzione con l'A.P.S.P. Piccolo Spedale di Pieve Tesino (Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 10/07/2024). Il costo per entrambe le figure è suddiviso di comune accordo al 50% tra i due Enti.

A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme
Via Alle Fonti, n.1 – 38050
Roncegno Terme (TN)
Cod. Fisc 81001630227 – P.IVA 00989210224
email: amministrazione@apsp-roncegno.it

Confronto Bilancio 2025 – Bilancio 2024

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO				Esercizio 2025 Consuntivo	Esercizio 2024 Consuntivo	DIFFERENZA
A)	**IMMOBILIZZAZIONI**			**10.309.282,55**	**10.316.909,36**	**-7.626,81**
	I)	**IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI**		**11.033,27**	**13.201,74**	**-1.988,47**
		1)	Costi di impianto ed ampliamento	0,00	0,00	0,00
		2)	Costi di ricerca, sviluppo e pubblicità	0,00	0,00	0,00
		3)	Costi di concessioni e licenze	11.033,27	13.201,74	-1.988,47
		4)	Altre immobilizzazioni immateriali	0,00	0,00	0,00
		5)	Immobilizz. Immateriali in corso e acconti	0,00	0,00	0,00
	II)	**IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI**		**10.155.116,92**	**10.160.755,26**	**-5.638,34**
		1)	Terreni e fabbricati	9.784.557,69	9.907.297,86	-122.740,17
		2)	Impianti e macchinari	21.662,88	7.527,13	14.135,75
		3)	Attrezzature diverse	119.120,98	79.369,41	39.751,57
		4)	Mobili e macchine d'ufficio	159.029,04	166.560,86	-7.531,82
		5)	Altri beni materiali	0,00	0,00	0,00
		6)	Immobilizzazioni in corso e acconti	70.746,33	0,00	70.746,33
	III)	**IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE**		**143.132,36**	**143.132,36**	**0,00**
		Partecipazioni e crediti immobilizzati		143.132,36	143.132,36	0,00
B)	**ATTIVO CIRCOLANTE**			**1.146.107,10**	**860.950,89**	**285.156,21**
	I)	**RIMANENZE**		**12.162,30**	**11.625,33**	**536,97**
		1)	Materie prime, sussidiarie, di consumo	12.162,30	11.625,33	536,97
	II)	**CREDITI**		**534.453,22**	**411.177,71**	**123.275,51**
		1)	Crediti verso Clienti	320.155,93	312.404,68	7.751,25
		2)	Crediti Diversi	213.873,67	98.773,03	115.100,64
		3)	Crediti v/enti previdenziali e assistenziali	423,62	0,00	423,62
		4)	Crediti tributari	0,00	0,00	0,00

	III)	**ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZ**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		Attività finanziarie non immobilizzate	0,00	0,00	0,00
	IV)	**DISPONIBILITA' LIQUIDE**	**599.461,58**	**438.147,85**	**161.343,73**
		1) Disponibilità liquide	599.461,58	438.147,85	161.343,73
C)	**RATEI E RISCONTI ATTIVI**		**727,80**	**19.798,20**	**-19.070,40**
	I)	**RATEI E RISCONTI ATTIVI**	**727,80**	**19.780,20**	**-19.070,40**
		1) Ratei e risconti	727,80	19.780,20	-19.070,40
TOTALE ATTIVO			**11.456.117,45**	**11.197.658,45**	**258.459,00**

PASSIVO			**Esercizio 2025** Consuntivo	**Esercizio 2024** Consuntivo	**DIFFERENZA**
A)	**CAPITALE DI DOTAZIONE**		**6.835.231,73**	**6.784.983,25**	**50.248,48**
	I)	**PATRIMONIO NETTO**	**6.835.231,73**	**6.784.983,25**	**50.248,48**
		1) Patrimonio e riserve	6.784.983,25	6.919.773,61	-134.790,36
		2) Risultato d'esercizio	50.248,48	-134.790,36	185.038,84
B)	**CAPITALE DI TERZI**		**1.426.956,81**	**1.146.705,45**	**280.251,36**
	I)	**FONDI RISCHI E ONERI**	**389.194,19**	**269.101,95**	**120.092,24**
		1) Fondo per rischi e oneri	389.194,19	269.101,95	120.092,24
	II)	**TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**	**269.751,95**	**302.424,45**	**-32.672,50**
		1) Trattamento di fine rapporto	269.751,95	302.424,45	-32.672,50
	III)	**DEBITI**	**768.010,67**	**575.179,05**	**192.831,62**
		1) Debiti verso banche e altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
		2) Acconto a cauzioni	0,00	0,00	0,00
		3) Debiti verso fornitori	170.846,47	209.074,97	-38.228,50
		4) Debiti diversi	597.164,20	366.104,08	231.060,12
C)	**RATEI E RISCONTI PASSIVI**		**3.182.350,09**	**3.265.969,75**	**-83.619,66**
	I)	**RATEI E RISCONTI PASSIVI**	**3.193.928,91**	**3.265.969,75**	**-72.040,84**
		1) Ratei e risconti passivi	3.193.928,91	3.265.969,75	-72.040,84
TOTALE PASSIVO			**11.456.117,45**	**11.197.658,45**	**258.459,00**

Analizzando i saldi anno 2025 rispetto al 2024 si evidenzia che nello Stato Patrimoniale vi è una diminuzione nella macro classe *Immobilizzazioni* data principalmente dagli effetti di ammortamenti, fatta eccezione per il conto *Immobilizzazioni in corso e acconti* derivante dall'avvio dei lavori di rifacimento dell'impianto antincendio.

La macro classe *Attivo circolante* risulta superiore nel 2025 rispetto al 2024 a causa soprattutto del credito verso la Provincia di Trento per l'assegnazione di risorse per adeguamenti contrattuali deliberato con Determinazione del Dirigente PAT n. 15170/2025 e non ancora erogato.

Nel passivo, nella macro classe *Capitale di terzi* si registra nel 2025 un aumento nel totale rispetto al 2024 data dall'aumento dei fondi e dal debito iscritto a bilancio per l'anticipazione da parte della Provincia di Trento di parte dei contributi per i lavori di rifacimento dell'impianto antincendio.

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Sono presenti immobilizzazioni immateriali e sono iscritte al netto dell'ammortamento.

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Differenza
11.033,27	13.021,74	-1.988,47

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

3. COSTI SOFTWARE IN CONCESSIONE E LICENZA

Descrizione	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024	Differenza
Costi software in concessione e licenza	11.033,27	13.021,74	-1.988,47
Totale	**11.033,27**	**13.021,74**	**-1.988,47**

Fra le immobilizzazioni immateriali non si rilevano costi di impianto, ampliamento, ricerca, sviluppo e pubblicità.

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Differenza
10.155.116,92	10.160.755,26	-5.638,34

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

A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme
Via Alle Fonti, n.1 – 38050
Roncegno Terme (TN)
Cod. Fisc 81001630227 – P.IVA 00989210224
email: amministrazione@apsp-roncegno.it

1. TERRENI E FABBRICATI

Descrizione	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024	Differenza
Terreni	29.209,38	29.209,38	0,00
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	11.464.583,46	11.464.583,46	0,00
Fondo ammortamento fabbricati	-1.690.957,02	-1.568.216,85	-122.740,17
Fabbricati non istituzionali	0,00	0,00	0,00
Totale	**-1.690.957,02**	**-1.568.216,85**	**-122.740,17**

Alla voce *Fabbricati non istituzionali* e *Terreni* non si registrano variazioni.

2. IMPIANTI E MACCHINARI

Descrizione	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024	Differenza
Impianti generici	53.503,63	37.779,96	15.723,67
F.do ammortamento impianti generici	-37.331,37	-36.255,18	1.076,19
Impianti specifici	6.396,63	6.396,63	0,00
F.do ammortamento impianti specifici	-906,01	-394,28	-511,73
Saldo	**21.662,88**	**7.527,13**	**14.135,75**

3. ATTREZZATURE DIVERSE

Descrizione	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024	Differenza
Attrezzature sanitarie	270.573,24	231.872,61	38.700,63
F.do ammortamento attrezz. sanitarie	-210.391,05	-199.825,59	-10.565,46
Attrezzatura tecnica	331.010,90	329.937,70	1.073,20
F.do amm.to attrezzatura tecnica	-295.675,09	-286.958,26	-8.716,83
Attrezzature varie	46.374,15	28.106,35	18.267,80
F.do ammortamento attrezzature varie	-26.045,97	-23.763,40	-2.282,57
Biancheria ed effetti letterecci	43.312,36	39.738,05	3.574,31
F.do ammortamento biancheria ed eff	-40.037,56	-39.738,05	-299,51
Saldo	**119.120,98**	**79.369,41**	**39.751,57**

4. MOBILI E MACCHINE D'UFFICIO

Descrizione	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024	Variazioni
Mobili ed arredi	822.995,52	796.988,78	26.006,74
F.do ammortamento mobili ed arredi	-673.762,85	-641.458,43	-32.304,42
Macchine d'ufficio ordinarie	22.683,41	33.358,67	-10.675,26
F.do ammort. macchine d'uff. ordinarie	-16.515,96	-25.558,72	9.042,76
Macchine d'uff. elettroniche e digitali	27.848,97	39.319,17	-11.470,20
F.do amm. macch.e d'uff. elettr. e digit.	-24.220,05	-36.088,61	11.868,56
Saldo	**159.029,04**	**166.560,86**	**-7.531,82**

5. ALTRI BENI MATERIALI

Descrizione	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024	Variazioni
Autovetture	31.260,30	31.260,30	0,00
F.do ammortamento autovetture	-31.260,30	-31.260,30	0,00
Saldo	**0,00**	**0,00**	**0,00**

6. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI

Descrizione	Importo al 31/12/2025	Importo al 31/12/2024	Variazioni
Imm. Materiali in corso	70.746,33	0,00	70.746,33
Saldo	**70.746,33**	**0,00**	**70.746,33**

Sono in corso i lavori per il rifacimento dell'impianto antincendio iniziati nell'anno 2025.

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Differenza
143.132,36	143.132,36	0,00

1. PARTECIPAZIONI

Descrizione	31/12/2024	Incremento	Decremento	31/12/2025
Altre imprese	826,24	0,00	0,00	0,00
Totale	**826,24**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

Le *Partecipazioni* sono iscritte al costo di sottoscrizione.

Trattasi di partecipazione al capitale nella Società Cooperativa U.P.I.P.A. La Società si propone di coordinare l'attività dei soci e proporre idonee soluzioni ai problemi emergenti, di attuare forme di collegamento e di solidarietà tra gli associati, di rappresentare e tutelare gli interessi di questi ultimi nella contrattazione sindacale.

2. CREDITI IMMOBILIZZATI

Descrizione	31/12/2024	Incremento	Decremento	31/12/2025
Crediti per anticipi TFR	142.306,12	0,00	0,00	142.306,12
Totale	**142.306,12**	**0,00**	**0,00**	**142.306,12**

I *crediti immobilizzati* sono rappresentati da crediti per anticipi di TFR erogati dall'ente ai dipendenti.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per valore superiore al loro fair value.

Si precisa che nessuna delle immobilizzazioni materiali e immateriali esistenti in bilancio è stata sottoposta a svalutazione, in quanto nessuna di esse esprime perdite durevoli di valore. Infatti, risulta ragionevole prevedere che i valori contabili netti iscritti nello Stato Patrimoniale alla chiusura dell'esercizio potranno essere recuperati tramite l'uso ovvero tramite la vendita dei beni o servizi.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I) RIMANENZE

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Differenza
12.162,30	11.625,33	536,97

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

Le rimanenze per farmaci e materiale sanitario non sono state contabilizzate, in quanto, sentito il Revisore dei conti, non sono corrispondenti ad un costo effettivo.

Le giacenze alla data del 31 dicembre 2025 valutate applicando l'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	2025	2024	Differenze
Scorte presidi per incontinenza	7.061,33	6.757,58	303,75
Scorte detersivi e articoli pulizia	400,97	417,75	-16,78
Totale	**7.462,30**	**7.175,33**	**286,97**

II) CREDITI

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Differenza
534.453,22	411.177,71	123.275,51

Il saldo è così suddiviso:

Crediti verso clienti	320.155,93	312.404,68	7.751,25
Crediti diversi	213.873,67	98.773,03	115.100,64
Crediti verso Enti previd e assist	423,62	0,00	423,62
Totale	**534.453,22**	**411.177,71**	**123.275,51**

Si precisa che i crediti verso INPDAP hanno scadenza oltre i 5 anni.

(articolo 2427, primo comma, n. 6 Codice Civile)

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

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

Si precisa che l'Azienda non ha intrattenuto rapporti di natura commerciale o finanziaria in valuta e che in bilancio i crediti di durata residua superiore a cinque anni si riferiscono al credito INPDAP per TFR.

I crediti sono valutati al presumibile valore di realizzo.

Crediti verso clienti

Descrizione	2025	2024	differenza
Crediti v/clienti	148.271,83	171.075,50	-22.803,67
Crediti v/clienti per fatture da emettere	159.231,75	130.627,87	28.603,88
(Fondo svalutazione crediti)	0,00	0,00	0,00
Totale	**307.503,58**	**301.703,37**	**5.800,21**

I crediti v/clienti legati all'attività istituzionale sono iscritti al presumibile valore di realizzo e si riferiscono principalmente a:

Crediti verso altri Enti euro 1.091,65

Crediti verso Ospiti e diversi euro 148.271,83

Crediti diversi

Descrizione	2025	2024	differenza
Crediti diversi	213.873,67	98.773,03	115.100,64
Totale	**213.873,67**	**98.773,03**	**115.100,64**

I crediti diversi sono da considerarsi non diretti all'attività offerta dalla RSA ed iscritti al presumibile valore di realizzo.

Crediti verso enti previdenziali e assistenziali

Ammontano ad € 423,62.

III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

Descrizione	31/12/2024	Incremento	Decremento	31/12/2025
Pronti contro termine	0,00	0,00	0,00	0,00
Titoli di Stato	0,00	0,00	0,00	0,00
Obbligazioni	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
599.491,58	438.147,85	161.343,73

Descrizione	2025	2024	Variazioni
Denaro e altri valori in cassa	1.246,11	1.205,65	40,46
Carta prepagata	1.620,48	1.865,72	-245,24
Banca	596.624,99	435.076,48	161.548,51
Totale	**599.491,58**	**438.147,85**	**161.343,73**

Il saldo rappresenta le disponibilità liquide ed i valori alla data di chiusura dell'esercizio (31/12/2025).

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

727,80	19.798,20	-19.070,40

La composizione della voce è così dettagliata:

(articolo 2427, primo comma, n. 7, Codice Civile)

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Ratei attivi	727,80	0,00	727,80
Risconti attivi	0,00	19.798,20	-19.798,20
Totale	**727,80**	**19.798,20**	**-19.070,40**

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.

****

PASSIVO

A) CAPITALE DI DOTAZIONE

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

(articolo 28 comma 7, Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 e successivamente modificato dal Decreto del Presidente della Regione n.7 del 17/03/2017)

I) PATRIMONIO NETTO

6.835.231,73	6.784.983,25	50.248,48

Descrizione	31/12/2024	Incremento	Decremento	31/12/2025
Capitale di dotazione	6.375.561,18	0,00	0,00	6.375.561,18
Riserve	544.212,43	0,00	134.790,36	409.422,07
Utile di esercizi precedenti	0,00	0,00	0,00	0,00
Risultato d'esercizio	-134.790,36	185.038,84	0,00	50.248,48
Totale	**6.784.983,25**	**185.038,84**	**134.790,36**	**6.835.231,73**

B) CAPITALE DI TERZI

I) FONDI PER RISCHI E ONERI

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

Voce	31/12/2025	31/12/2024
Fondo produttività personale	51.125,50	60.036,19
Fondo rinnovo contrattuale	289.091,39	184.476,46
Altri fondi	15.000,00	0,00
Fondo rischi per controversie legali	8.905,66	10.000,00
Fondo rischi manutenzioni	15.071,64	4.589,30
Fondo rischi diversi	10.000,00	10.000,00
Totale	**389.194,19**	**269.101,95**

Il **Fondo Produttività personale** (FO.R.E.G. - Fondo per la Riorganizzazione e l'Efficienza Gestionale), come da CCPL sottoscritto in data 01/01/2018, capo IV, disciplinato dall'articolo 136 e seguenti, rappresenta la quota di debito, per competenze e contributi, nei confronti dei dipendenti, non ancora esattamente determinata e suddivisa sui singoli dipendenti e per i quali non è ancora definita la data in cui verranno erogati.

Il **Fondo Rinnovo contrattuale** rappresenta l'ammontare dei vari accantonamenti effettuati relativi alle progressioni (per un valore di € 251.065,62) e ai rinnovi contrattuali (per un valore di € 38.025,77). Il totale del fondo ammonta ad € 289.091,39.

Al conto "Altri Fondi" è stato inserito l'accantonamento per le retribuzioni incentivanti presunte, ai si sensi dell'articolo 5 bis Legge Provinciale n.2/2016 e articolo 20 della L.P. n.26/1993.

Il **Fondo Rischi per controversie legali** rappresenta un accantonamento per far fronte alle eventuali spese per incarichi ad avvocati od altri soggetti per possibili contenziosi di natura giuridica e per il

recupero delle rette insolute con procedure già attivate, oltre a eventuali ricorsi con il personale o su gare d'appalto. Si è fatto ricorso a tale fondo nel 2025.

Il **Fondo rischi manutenzioni straordinarie** ha la funzione di coprire eventi imprevedibili su impianti, macchinari e fabbricati che presentano un grado di obsolescenza rilevante. Si è fatto ricorso a tale fondo nel 2025 quasi esaurendolo e pertanto è stato ricostituito.

II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

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

Il fondo accantonato corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti al 31/12/2024, al lordo del credito presunto verso INPDAP, gestito in contropartita con il conto Crediti v/INPDAP.

Variazioni	31/12/2024	Incremento	Decremento	31/12/2025
Fondo TFR dipendenti	302.424,45	0,00	32.672,50	269.751,95
Totale	**302.424,45**	**0,00**	**32.672,50**	**269.751,95**

III) DEBITI

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Differenza
768.010,67	575.179,05	192.831,62

I debiti sono valutati al loro valore nominale:

(articolo 2427, primo comma, n.6, Codice Civile)

Descrizione	2025	2024	Variazione
Debiti verso banche e altri finanziatori	0,00	0,00	0,00
Acconti e cauzioni	0,00	0,00	0,00
Debiti verso fornitori	170.846,47	209.074,97	-38.228,50
Debiti diversi	597.164,20	366.104,08	231.060,12
Totale	**768.010,67**	**575.179,05**	**192.831,62**

Si evidenzia che tutti i debiti hanno scadenza entro 12 mesi.

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

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

Debiti verso fornitori

I debiti verso fornitori sono iscritti al netto degli sconti commerciali. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Essi sono così dettagliati:

Voce	31/12/2025	31/12/2024	Variazione
Debiti v/Fornitori	9.720,08	0,00	9.720,08
Debiti per fatture da ricevere	161.126,39	119.250,90	41.875,49
Totale	**170.846,47**	**119.250,90**	**51.595,57**

Debiti Diversi

I debiti diversi al 31/12/2025 risultano così costituiti:

Voce	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Erario c/IVA	12.175,59	6.209,88	5.965,71
Altri debiti tributari	35.602,77	26.076,82	9.525,95
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	135.477,65	128.281,42	7.196,23
Debiti verso dipendenti e collaboratori	132.637,51	155.881,93	-23.244,42
Altri debiti	281.270,68	49.654,03	231.616,65
Totale	**597.164,20**	**366.104,08**	**231.060,12**

Tutti i debiti hanno scadenza entro 12 mesi.

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali

(articolo 2427, primo comma, n. 6, Codice Civile)

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
3.193.926,91	3.265.969,75	-72.042,84

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate col criterio della competenza temporale. Nel 2009 si è iniziato ad adottare il metodo dei risconti passivi per ammortizzare contributi in conto capitale e in conto attrezzature; tali risconti passivi hanno durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce ratei passivi è così dettagliata:

Descrizione	2025	2024	Variazione
Rateo Ferie e Ore personale dipendente	64.091,67	63.074,26	1.017,41
Ratei oneri diversi	11.578,82	0,00	11.578,82
Ratei passivi diversi	0,00	0,00	0,00
Totale	**75.670,49**	**63.074,26**	**12.596,23**

I ratei passivi per ferie dovute al personale rappresentano le ferie maturate al 31/12/2025 e non ancora godute. Si precisa che precedentemente il totale ferie non godute dai dipendenti veniva iscritto in bilancio come *Debito verso dipendenti*. A decorrere dal 2023 si è iniziato a gestirlo come *Rateo Ferie e ore personale dipendente*.

La voce ratei oneri diversi comprende tutti gli oneri riflessi relativi a ferie, indennità, accantonamenti per fondo produttività maturati al 31/12/2025 ma non ancora goduti o erogati.

I ratei passivi diversi posticipati si riferiscono a spese telefoniche.

I risconti passivi si riferiscono a due quote:

- c/capitale riferita ai contributi ricevuti dalla Provincia di Trento relativo a lavori di adeguamento interno ed esterno della p.ed. 1316 caricati a cespite nei *Fabbricati istituzionali*, la cui competenza economica è a carico degli esercizi futuri;
- c/attrezzature riferita ai contributi ricevuti dalla Provincia di Trento per acquisto attrezzature e la cui competenza economica è a carico degli esercizi futuri.

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO				Esercizio 2025 Consuntivo	Esercizio 2024 Consuntivo	DIFFERENZA
A)	**VALORE DELLA PRODUZIONE**					
	I)	**RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI**		**3.212.304.23**	**2.793.215,81**	**419.088,42**
		1)	Ricavi APSP - casa di soggiorno	3.179.874,88	2.755.061,87	424.813,01
		2)	Servizi aggiuntivi semiresidenziali	32.429,35	38.153,94	-5.724,59
	IV)	**INCREMENTI DI IMMOBIL. PER LAVORI INTERNI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
		1)	Incremento valore immob. X lav. Int.	0,00	0,00	0,00
	V)	**ALTRI RICAVI E PROVENTI**		**727.018,36**	**885.348,87**	**-159.330,51**
		1)	Contributi ordinari ricevuti	512.847,64	744.229,45	-231.381,81
		2)	Altri ricavi e proventi	214.170,72	141.119,42	73.051,30

		3)	Rendite patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE				**3.939.322,59**	**3.678.564,68**	**260.757,91**
B)	**COSTO DELLA PRODUZIONE**					
	I)	**CONSUMO DI BENI MATERIALI**		**122.166,23**	**108.884,83**	**13.291,40**
		1)	Acquisti	122.703,20	108.536,44	14.166,76
		2)	Variazione delle rimanenze	-536,97	348,39	-885,36
	II)	**SERVIZI**		**1.067.336,36**	**1.011.514,76**	**55.821,60**
		1)	Prestaz. e servizi assist. alla persona	212.718,59	183.924,41	28.794,18
		2)	Servizi appaltati	558.976,20	559.322,71	-346,51
		3)	Manutenzioni	87.193,47	96.161,14	-8.967,67
		4)	Utenze	112.767,09	109.234,75	3.532,34
		5)	Consulenze e collaborazioni	54.616,18	26.547,29	28.068,89
		6)	Organi istituzionali	9.890,24	10.122,24	-232,00
		7)	Servizi diversi	31.174,59	26.202,11	4.972,37
	III)	**GODIMENTO BENI DI TERZI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
		1)	Godimento beni di terzi	0,00	0,00	0,00
	IV)	**COSTO DEL PERSONALE**		**2.280.560,45**	**2.363.095,69**	**-82.535,24**
		1)	Salari e stipendi	1.752.363,64	1.805.867,69	-53.504,05
		2)	Oneri sociali	498.876,68	516.145,70	-17.269,02
		3)	T.F.R.	28.839,07	1.709,01	-4.741,28
		4)	Trattamento di quiescenza e simili	26.587,85	31.871,34	-5.203,49
		5)	Altri costi	481,06	7.501,95	-7.020,89
	V)	**AMMORTAMENTI**		**185.457,26**	**161.837,00**	**23.620,26**
			Ammortamenti	185.457,26	161.837,00	23.620,26
	VI)	**ACCANTONAMENTI**		**188.042,25**	**153.527,25**	**34.515,00**
		1)	Svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
		2)	Accantonamenti per rischi	188.042,25	153.527,25	188.042,25
	VII)	**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**		**49.017,06**	**18.811,39**	**30.205,67**
		1)	Oneri diversi di gestione	49.017,06	18.811,39	30.205,67
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE				**3.892.579,61**	**3.817.670,92**	**74.908,69**

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)				**46.742,98**	**-139.106,24**	**185.849,22**
C)	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**					
	I)	**ALTRI PROVENTI FINANZIARI**		**4.413,50**	**6.492,60**	**-2.079,10**
		1)	Proventi finanziari	4.413,50	6.492,60	-2.079,10
	II)	**INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI**		**0,00**	**-0,72**	**0,72**
		1)	Interessi passivi	0,00	-0,72	0,72
		2)	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				**4.413,50**	**6.491,88**	**-2.078,38**
D)	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**					
	I)	**RIVALUTAZIONI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
		1)	Rivalutazione	0,00	0,00	0,00
	II)	**SVALUTAZIONI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
		1)	Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLE RETTIFICHE				**0,00**	**0,00**	**0,00**
E)	**PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**					
	I)	**PROVENTI**		**1.268,00**	**0,00**	**1.268,00**
		1)	Proventi straordinari	0,00	0,00	0,00
	II)	**ONERI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
		2)	Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA				**1.268,00**	**0,00**	**1.268,00**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)				**52.424,48**	**-132.614,36**	**185,038,84**
F)	**IMPOSTE SUL REDDITO**					
	I)	**IMPOSTE SUL REDDITO**		**-2.176,00**	**-2.176,00**	**0,00**
		1)	Imposte sul reddito dell'esercizio	-2.176,00	-2.176,00	**0,00**
TOTALE IMPOSTE				**-2.176,00**	**-2.176,00**	**0,00**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO				**50.248,48**	**-134.790,36**	**185.038,84**

Analizzando il bilancio consuntivo 2025 rispetto al 2024 si registra:

A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme
Via Alle Fonti, n.1 – 38050
Roncegno Terme (TN)
Cod. Fisc 81001630227 – P.IVA 00989210224
email: amministrazione@apsp-roncegno.it

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Il consuntivo del *Valore della produzione* è così ripartito:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Ricavi da vendite e prestazioni	3.212.304,23	2.793.215,81	419.088,42
Altri ricavi e proventi	727.018,36	885.348,87	-158.330,51
Totale	**3.939.322,59**	**3.678.564,68**	**260.757,91**

I *Ricavi da vendite e prestazioni* rilevanti da consuntivo vengono così ripartiti:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
RSA - Casa di soggiorno	3.179.874,88	2.755.061,87	424.813,01
Pasti esterni	32.429,35	38.153,94	-5.724,59
Totale	**3.212.304,23**	**2.793.215,81**	**419.088,42**

Scostamenti significativi rispetto al Conto Economico del Bilancio d'Esercizio 2024 (gli importi dei singoli conti sono evidenziati nell'allegato prospetto di Bilancio al massimo dettaglio):

- Maggior introito di € 349.531,69 alla voce "retta sanitaria PAT", dato dall'aumento della tariffa sanitaria a favore degli enti gestori, definita con le direttive provinciali per le RSA approvate con deliberazione n.2253 del 23/12/2024.
- Maggior introito di € 9.978,06 al conto "ricavi per forniture farmaci", dato dal contributo relativo a farmaci forniti dall'APSS;
- Maggiori incassi derivanti dalle rette alberghiere per € 25.429,66, dati dall'aumento delle rette disposto dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.36 del 23/12/2024;
- Maggiori incassi derivanti dalle rette ospiti non convenzionati per € 38.790,75, date dalla maggior presenza di ospiti non convenzionati in struttura in corso d'anno e dall'aumento delle rette disposto dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.33 del 23/12/2024;
- Maggiori incassi derivanti dalle rette alberghiere per € 997,00, relativi agli ospiti autosufficienti in struttura in corso d'anno, dati dall'aumento delle rette disposto dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.36 del 23/12/2024;
- Minori introiti derivanti da somministrazione pasti a domicilio, per un importo di € 5.724,59 dato dalla minor fruizione del servizio degli utenti domiciliari;
- Minor entrata alla voce "contributi in conto esercizio" per € 249.255,92, derivante dall'inserimento nella tariffa sanitaria di parte delle voci oggetto di contributo provinciale, relative agli oneri del personale disposti attraverso i vari accordi di settore legati al CCPL;
- Maggior entrata alla voce "rimborso personale in comando" per € 31.884,87 per il rimborso della figura del Direttore e di altre figure amministrative date in comando presso l'A.P.S.P. "Piccolo Spedale" di Pieve Tesino. Dal mese di ottobre 2023 è stato stipulato un contatto individuale di lavoro con il dott.Claudio Dalla Palma mentre in precedenza lo stesso veniva preso in comando da un altro ente dove era assunto per l'incarico di direzione. Pertanto in passato l'Ente pagava il rimborso del relativo costo mentre dal mese di ottobre 2023 paga per intero il costo del Direttore e poi chiede il rimborso (50% del costo) all'A.P.S.P. "Piccolo Spedale";
- Maggior entrata al conto "ricavi diversi" per € 42.369,05 dovuti ai contributi per i progetti (3.3.D e 3.3.F) con l'Agenzia del lavoro e scrittura di rettifica;

- Variazione in amento di € 51.467,87 alla voce "ricavi diversi anni precedenti" rispetto al 2024, in quanto sono stati riconteggiati e stornati alcuni costi legati alla produttività del personale in quanto non più di competenza.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

Per tutte le altre voi vi sono stati lievi scostamenti, dati dalle dinamiche della gestione. Per alcune voci invece vi sono delle variazioni date dalla modifica del piano dei conti, dal 01/01/2024 a seguito dell'adeguamento dello stesso alla nuova normativa che non prevede la sezione "proventi e oneri straordinari" oltre che a piccole modifiche concordate con il revisore per meglio adattare il piano alla realtà istituzionale.

B) COSTO DELLA PRODUZIONE

Il consuntivo del *Costo della produzione* è così ripartito:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Consumo di beni materiali	122.166,23	108.884,83	13.281,40
Servizi	1.067.336,36	1.011.514,76	55.821,60
Costo per il personale	2.280.560,45	2.363.095,69	-82.535,24
Ammortamenti	185.457,26	161.837,00	23.620,26
Accantonamenti	188.042,25	153.527,25	34.515,00
Oneri diversi di gestione	49.017,06	18.811,39	30.205,67
Totale	**3.892.579,61**	**3.817.670,92**	**74.908,69**

Per quanto riguarda il *Costo della Produzione* si rilevano i seguenti scostamenti significativi rispetto al Conto Economico del Bilancio d'Esercizio 2024 (gli importi dei singoli conti sono evidenziati nell'allegato prospetto di Bilancio al massimo dettaglio):

- Maggior costo di € 9.978,06 alla voce "Acq. farmaci e materiale sanitario" dato dal costo relativo a farmaci forniti dall'APSS. Tale conto trova esatta copertura dalla medesima partita nei ricavi;
- Minor costo di € 5.957,37 alla voce "Servizio medico" dato dalla relativa stabilizzazione nel corso dell'anno dei professionisti impiegati;
- Maggior costo di € 7.280,70 alla voce "Servizio infermieri convenzionati" dato dal maggior numero di ore prestate da professionisti esterni per sopperire a carenza del personale dipendente;
- Maggior costo di € 28.992,03 alla voce "Servizi socio animativi occupazionali" dato dal maggior costo finale dei progetti occupazionali della Provincia;
- Minor costo di € 5.480,92 alla voce "Altre manutenzioni e riparazioni" dato da minore casistica di guasti a impianti e attrezzature in dotazione all'Ente;
- Maggior costo di € 4.143,12 alla voce "Telefoniche e rete dati" dato da addebito utenze per nuovo contratto internet e fonia;
- Minor costo di € 2.957,03 alla voce "Energia elettrica" dato per lo più da un conguaglio favorevole da parte di Dolomiti Energia a fine anno;
- Minor costo di € 1.339,77 alla voce "Gas metano" dato da una diminuzione dei consumi;

- Maggior costo di € 7.514,00 alla voce "Assicurazioni" dato dall'aumento del costo della polizza Responsabilità Civile;
- Minor costo di € 82.535,24 alla voce "Costo per il personale" derivante da minori costi per sostituzione di personale assente dal servizio per lunghi periodi (istituti maternità e malattie lunghe). Di cui, in particolare, vi è il minor costo di € 108.260,77 alla voce "Stipendi personale assistenziale" (dovuto anche al fatto che dal bilancio 2025 il costo relativo al Foreg viene inserito in conto apposito mentre precedentemente era imputato a costo del personale) e maggior costo di € 20.043,19 (altri oneri) alla voce "Stipendi Direttore amministrativo" dato dal riconoscimento di indennità ed arretrati per il comparto del personale Dirigenziale. Il costo del Direttore e di un assistente amministrativo in comando presso altri enti viene poi compensato dal relativo ricavo alla voce "rimborso personale in comando", nella misura del cinquanta per cento;
- Minor costo di € 6.953,17 al conto "Costi personale in comando da altri Enti" dovuto alla fine della convenzione Direttore con A.P.S.P. di Grigno;
- Maggior costo di € 2.040,0 alla voce "Accantonamento Fondo rinnovo contrattuale" per l'integrazione del fondo come indicato dalla Provincia di Trento e da UPIPA.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazione
Proventi finanziari	4.413,50	6.492,60	-2.079,10
Interessi e altri oneri finanziari	0,00	-0,72	0,72
Totale	**4.413,50**	**6.491,88**	**-2.078,38**

I proventi finanziari si riferiscono a *Interessi attivi su depositi bancari.*

D) IMPOSTE SUL REDDITO

Imposte sul reddito	31/12/2025	31/12/2024	Variazione
IRES	2.176,00	2.176,00	0,00
Totale	**2.176,00**	**2.176,00**	**0,00**

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

Per tutte le altre voi vi sono stati lievi scostamenti, dati dalle dinamiche della gestione. Per alcune voci invece vi sono delle variazioni date dalla modifica del piano dei conti, dal 01/01/2024 a seguito dell'adeguamento dello stesso alla nuova normativa che non prevede la sezione "proventi e oneri straordinari" oltre che a piccole modifiche concordate con il revisore per meglio adattare il piano alla realtà istituzionale.

A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme
Via Alle Fonti, n.1 – 38050
Roncegno Terme (TN)
Cod. Fisc 81001630227 – P.IVA 00989210224
email: amministrazione@apsp-roncegno.it

Confronto Conto Economico anno 2025 – Budget 2025

Si riporta di seguito il bilancio consuntivo 2025 confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'articolo 13, lettera C) del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/04/2006 e successivamente modificato dal Decreto n. 7 del 17/03/2017.

Sono riportate anche le differenze intervenute.

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

CONTO ECONOMICO

CONTO ECONOMICO				Esercizio 2025 Budget	Esercizio 2025 Consuntivo	DIFFERENZA
A)	**VALORE DELLA PRODUZIONE**					
	I)	**RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI**		**3.186.604,56**	**3.212.304,23**	**25.699,67**
		1)	Ricavi APSP - casa di soggiorno	3.154.765,61	3.179.874,88	25.109,27
		2)	Servizi aggiuntivi semiresidenziali	31.838,95	32.429,35	590,40
	IV)	**INCREMENTI DI IMMOBIL. PER LAVORI INTERNI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
		1)	Incremento valore immob. x lav. Int.	0,00	0,00	0,00
	V)	**ALTRI RICAVI E PROVENTI**		**298.845,25**	**727.018,36**	**428.173,11**
		1)	Contributi ordinari ricevuti	190.726,89	512.847,64	322.120,75
		2)	Altri ricavi e proventi	108.118,36	214.170,72	106.052,36
		3)	Rendite patrimoniali	0,00	0,00	0,00
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE				**3.485.449,81**	**3.939.322,59**	**453.872,78**
B)	**COSTO DELLA PRODUZIONE**					
	I)	**CONSUMO DI BENI MATERIALI**		**109.066,03**	**122.166,23**	**13.100,20**
		1)	Acquisti	109.066,03	122.703,20	13.637,17
		2)	Variazione delle rimanenze	0,00	-536,97	-536,97
	II)	**SERVIZI**		**970.139,44**	**1.067.336,36**	**97.196,92**
		1)	Prestaz. e servizi assist. alla persona	128.100,00	212.718,59	84.618,59

		2)	Servizi appaltati	562.579,44	558.976,20	-3.603,24
		3)	Manutenzioni	105.000,00	87.193,47	-17.806,53
		4)	Utenze	109.000,00	112.767,09	3.767,09
		5)	Consulenze e collaborazioni	26.500,00	54.616,18	28.116,18
		6)	Organi istituzionali	7.960,00	9.890,24	1.930,24
		7)	Servizi diversi	31.000,00	31.174,59	174,59
	III)	**GODIMENTO BENI DI TERZI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
		1)	Godimento beni di terzi	0,00	0,00	0,00
	IV)	**COSTO DEL PERSONALE**		**2.269.190,57**	**2.280.560,45**	**11.369,88**
		1)	Salari e stipendi	1.708.419,32	1.752.363,64	43.944,32
		2)	Oneri sociali	476.043,36	498.876,68	22.833,32
		3)	T.F.R.	83.727,89	28.839,07	-54.888,82
		4)	Trattamento di quiescenza e simili	0,00	0,00	0,00
		5)	Altri costi	1.000,00	481,06	-518,94
	V)	**AMMORTAMENTI**		**160.305,91**	**185.457,26**	**25.151,35**
			Ammortamenti	160.305,91	185.457,26	25.151,35
	VI)	**ACCANTONAMENTI**		**0,00**	**188.042,25**	**188.042,25**
		1)	Svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00
		2)	Accantonamenti per rischi	0,00	188.042,25	188.042,25
	VII)	**ONERI DIVERSI DI GESTIONE**		**19.750,33**	**49.017,06**	**29.266,73**
		1)	Oneri diversi di gestione	19.750,33	49.017,06	29.266,73
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE				**3.528.452,28**	**3.892.579,61**	**364.127,33**
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)				**-43.002,47**	**46.742,98**	**89.745,45**
C)	**PROVENTI E ONERI FINANZIARI**			**1.000,00**	**4.413,50**	**3.413,50**
	I)	**ALTRI PROVENTI FINANZIARI**		**1.000,00**	**4.413,50**	**3.413,50**
		1)	Proventi finanziari	1.000,00	4.413,50	3.413,50
	II)	**INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
		1)	Interessi passivi	0,00	0,00	0,00
		2)	Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA				**1.000,00**	**4.413,50**	**3.413,50**

D)	**RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE**		**0,00**	**0,00**	**0,00**
	I)	**RIVALUTAZIONI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		1) Rivalutazione	0,00	0,00	0,00
	II)	**SVALUTAZIONI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		1) Svalutazioni	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLE RETTIFICHE			**0,00**	**0,00**	**0,00**
E)	**PROVENTI E ONERI STRAORDINARI**		**0,00**	**1.268,00**	**1.268,00**
	I)	**PROVENTI**	**0,00**	**1.268,00**	**1.268,00**
		1) Proventi straordinari	0,00	1.268,00	1.268,00
	II)	**ONERI**	**0,00**	**0,00**	**0,00**
		2) Oneri straordinari	0,00	0,00	0,00
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA			**0,00**	**1.268,00**	**1.268,00**
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)			**-42.002,47**	**52.424,48**	**94.426,95**
F)	**IMPOSTE SUL REDDITO**		**2.500,00**	**2.176,00**	**-324,00**
	I)	**IMPOSTE SUL REDDITO**	**2.500,00**	**2.176,00**	**-324,00**
		1) Imposte sul reddito dell'esercizio	2.500,00	2.176,00	-324,00
TOTALE IMPOSTE			**2.500,00**	**2.176,00**	**-324,00**
RISULTATO DELL'ESERCIZIO			**-44.502,47**	**50.248.48**	**94.750,95**

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Consuntivo	Budget	Differenza
3.939.322,59	3.485.449,81	453.872,78

Il consuntivo del valore della produzione è così ripartito:

Descrizione	Consuntivo 31/12/2025	Budget	Variazioni
I) Ricavi da vendite e prestazioni	3.212.304,23	3.186.604,56	25.699,67
V) Altri ricavi e proventi	727.018,36	298.845,25	428.173,11
Totale	**3.939.322,59**	**3.485.449,81**	**453.872,78**

La variazione del *Valore della produzione* dal consuntivo al budget pari ad € 453.872,78 è determinata principalmente dai seguenti fattori:

- Aumento contributi erogati dalla Provincia Autonoma di Trento per € 322.120,75.

I *Ricavi da vendite e prestazioni* vengono così ripartiti:

Descrizione	Consuntivo 31/12/2025	Budget	Variazioni
RSA - Casa di soggiorno	3.179.874,88	3.154.765,61	25.109,27
Pasti esterni	32.429,35	31.838,95	590,40
Totale	**3.212.304,23**	**3.186.604,56**	**25.699,67**

Le variazioni intervenute rispetto al budget in *Altri ricavi e proventi* sono complessivamente pari ad € 428.173,11 e sono dovute a:

- Maggiori contributi in c/esercizio € 322.120,75
- Maggiori introiti per rimborso personale in comando € 39.140,73
- Maggiori introiti per ricavi diversi € 64.897,93

Gli *Altri ricavi e proventi* vengono così ripartiti:

Descrizione	Consuntivo 31/12/2025	Budget	Variazioni
Contributi ordinari ricevuti	512.847,64	190.726,89	322.120,75
Altri ricavi e proventi	214.170,72	108.118,36	106.052,36
Totale	**727.018,36**	**298.845,25**	**428.173,11**

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) COSTO DELLA PRODUZIONE

Consuntivo	Budget	Differenza
3.892.579,61	3.528.452,28	364.127,33

Il consuntivo del *costo della produzione* è così ripartito:

Descrizione	Consuntivo 31/12/2025	Budget	Variazioni
Consumo di beni e materiali	122.166,23	109.066,03	13.100,20
Servizi	1.067.336,36	970.139,44	97.196,92
Costo per il Personale	2.280.560,45	2.269.190,57	11.369,88
Ammortamenti	185.457,26	160.305,91	25.151,35
Accantonamenti	188.042,25	0,00	188.042,25
Oneri diversi di gestione	49.017,06	19.750,33	29.266,73
Totale	**3.892.579,61**	**3.528.452,28**	**364.127,33**

Per il *Costo della Produzione* lo scostamento a consuntivo rispetto a quanto previsto a budget ammonta a € 364.127,33. Le principali variazioni intervenute sono dovute a:

- Maggiori costi per *Servizi* per € 97.196,92 dovuti principalmente a:
  - Aumento costo *Servizio infermieri convenzionati* per maggior ricorso a professionisti esterni a causa di mancanza di personale.
- Maggiori costi per *Costo per il Personale* per € 11.369,88 dovuti principalmente a:
  - Adeguamenti contrattuali del personale.
- Maggiori costi per *Accantonamenti* per € 188.042,25 imposti dalla normativa corrente per la successiva liquidazione al personale dipendente ed altri accantonamenti. I suddetti *Accantonamenti* sono così imputati:
  - *Accantonamento fondo rinnovo contrattuale* *€ 155.567,25*
  - *Accantonamento per manutenzioni* *€ 15.000,00*
  - *Accantonamento fondo produttività dipendenti* *€ 17.475,00*

*****

A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme
Via Alle Fonti, n.1 – 38050
Roncegno Terme (TN)
Cod. Fisc 81001630227 – P.IVA 00989210224
email: amministrazione@apsp-roncegno.it

Proposta di destinazione degli utili o copertura delle perdite *(articolo 2427, primo comma, n. 22 septies, Codice Civile)*

Ai sensi all'articolo 15 comma 2 del Regolamento di contabilità approvato con Decreto del Presidente della Regione 13 aprile 2006, n. 4/L, come integrato con Decreto del Presidente della Regione 13 dicembre 2007, n. 12/L e modificato con Decreto Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7 – ad avvenuta approvazione del bilancio d'esercizio il risultato economico positivo viene utilizzato per la copertura delle perdite, ovvero portato a nuovo nell'apposita riserva del patrimonio netto.
Ai sensi all'articolo 16 del Regolamento di contabilità approvato con Decreto del Presidente della Regione 13 aprile 2006, n. 4/L, come integrato con Decreto del Presidente della Regione 13 dicembre 2007, n. 12/L e modificato con Decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7 – comma 1) "la perdita di esercizio rappresenta il risultato finale del conto economico da iscriversi con segno negativo nella voce patrimonio netto dello stato patrimoniale" – comma 3) "la perdita di esercizio non produce effetti fino a quando trova copertura negli eventuali utili precedenti e può essere da essi compensata".
Il bilancio d'esercizio per l'anno 2025 chiude con un utile pari ad euro 50.248,48.

Conclusioni

Il presente bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico e Nota Integrativa oltre che al Rendiconto Finanziario e alla Relazione al Bilancio, riguardano l'approvazione della situazione patrimoniale dell'Azienda, come risultante dai dati della contabilità economica. Il bilancio rispecchia quindi in modo veritiero la situazione economica e patrimoniale dell'Azienda di Servizi alla Persona "S. Giuseppe" di Roncegno Terme, nel rispetto dei principi di redazione imposti dalla normativa specifica di riferimento e dai principi contabili nazionali in quanto applicabili. Lo stesso bilancio di esercizio corredato dalle relazioni dell'organo amministrativo nonché dell'organo di revisione di cui all'articolo 23 Regolamento di contabilità approvato con Decreto del Presidente della Regione 13 aprile 2006, n. 4/L, come integrato con Decreto del Presidente della Regione 13 dicembre 2007, n. 12/L e modificato con Decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, verrà trasmesso al competente Servizio Provinciale ai sensi del punto 16.1.6 – Documentazione contabile - dell'allegato 1) Parte prima – della Deliberazione della Giunta Provinciale n. 2148 del 18/12/2025 che approva le Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e

A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme
Via Alle Fonti, n.1 – 38050
Roncegno Terme (TN)
Cod. Fisc 81001630227 – P.IVA 00989210224
email: amministrazione@apsp-roncegno.it

Assistenziali pubbliche e private a sede territoriale ed ospedaliera del S.S.P. per l'anno 2026 e relativo finanziamento.

Il suddetto bilancio 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, 29/04/2026

Il Direttore
Dalla Palma dott.Claudio

A. P. S. P. RONCEGNO TERME S. GIUSEPPE

Il Presidente
Mauro Montibeller

RENDICONTO FINANZIARIO ANNO 2025

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	**€ 50.248**
Imposte sul reddito	€ 2.176
Interessi passivi/(interessi attivi)	-€ 4.414
(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	**€ 48.011**

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto	
Accantonamenti ai fondi	€ 216.881
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 185.457
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	
2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn	**€ 402.339**

Variazioni del capitale circolante netto	
Decremento/(incremento) delle rimanenze	-€ 537
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	-€ 7.751
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	-€ 38.229
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	€ 19.070
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	-€ 72.041
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 100.468
3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn	**€ 981**

Altre rettifiche	
Interessi incassati/(pagati)	€ 4.414
(Imposte sul reddito pagate)	€ 13.316
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 129.462
4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche	**-€ 111.732**

Flusso finanziario della gestione reddituale (A)	**€ 339.598**

B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento

Immobilizzazioni materiali	**-€ 177.008**
(Investimenti)	€ 177.008
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

Immobilizzazioni immateriali	**-€ 822**
(Investimenti)	€ 822
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

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

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

Flusso finanziario dell'attività di investimento (B)	**-€ 177.831**

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)	**€ 161.344**
Disponibilità liquide al 1 gennaio	**€ 438.148**
Disponibilità liquide al 31 dicembre	**€ 599.492**

"S.GIUSEPPE" DI RONCEGNO TERME
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Via alle Fonti n. 1 – 38050 Roncegno Terme (TN)

RELAZIONE

SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

– anno 2025 –

Premessa

Al Bilancio di Esercizio 2025 è allegata la presente relazione, redatta in conformità a quanto previsto dall'art.14 del Regolamento regionale relativo alla contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona, approvato con D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L e successivamente modificato con D.P.Reg. 13 dicembre 2007, n. 12/L.

Il citato articolo stabilisce che: «La relazione illustrativa sull'andamento della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta dall'azienda, sulla base dei risultati conseguiti rispetto agli obiettivi prefissati, e analizza l'andamento complessivo della gestione in relazione ai programmi approvati e ai costi sostenuti».

In particolare, questa relazione fornisce un quadro dettagliato delle attività svolte durante l'esercizio, evidenziando le aree di successo e le eventuali criticità riscontrate, nonché le azioni correttive adottate per migliorare l'efficienza e l'efficacia dei servizi offerti.

Inoltre, la relazione tiene conto delle risultanze del controllo di gestione, implementato nel 2024, che permette di monitorare costantemente l'andamento delle attività rispetto agli obiettivi strategici e operativi, e delle relazioni dell'organo di revisione contabile, che garantiscono la trasparenza e la correttezza delle operazioni contabili e amministrative dell'azienda.

È importante sottolineare che anche il vigente Regolamento di Contabilità dell'azienda prevede l'obbligo di redigere ed allegare questa relazione al bilancio, al fine di fornire un quadro completo e trasparente dell'andamento gestionale e delle scelte effettuate durante l'esercizio.

L'azienda "S.Giuseppe" di Roncegno Terme è stata ufficialmente costituita come Azienda Pubblica di Servizi alla Persona a partire dal 1° gennaio 2008. Questa trasformazione è avvenuta in seguito all'adeguamento della natura giuridica dell'Ente, come previsto dalla legge regionale n. 7 del 2005.

A partire da tale data, l'ordinamento finanziario e contabile dell'azienda si basa su un sistema di contabilità di tipo economico, che segue il metodo della partita doppia, in conformità alla nuova normativa regionale. Tale impostazione consente un monitoraggio più puntuale e trasparente dei flussi economici e finanziari, favorendo una gestione più efficiente delle risorse ed una rendicontazione più chiara delle attività svolte.

Anche se l'adozione ufficiale del sistema di contabilità economica è avvenuta nel 2008, la sperimentazione di questo metodo è iniziata già nel corso del 2007. Questa fase di prova ha permesso all'azienda di testare e perfezionare il nuovo sistema di gestione contabile. In particolare, grazie al controllo effettuato dalla Giunta Provinciale sulla documentazione che attestava la corretta tenuta della contabilità economica in forma sperimentale, l'azienda è stata esonerata dall'obbligo di mantenere anche la contabilità finanziaria durante il primo anno di vita del nuovo ente. Ciò ha rappresentato un vantaggio importante, consentendo di concentrarsi sulla

fase di avviamento e di adattamento al nuovo sistema senza dover gestire contemporaneamente due tipi di contabilità.

L'esercizio 2025 segna il diciottesimo anno di attività della presente Azienda Pubblica di Servizi alla Persona (A.P.S.P.).

Nel corso del 2023 si è concluso il mandato del terzo Consiglio di Amministrazione dell'Ente e in data 2 agosto 2023 si è ufficialmente insediato il nuovo, quarto Consiglio di Amministrazione, composto dai seguenti membri:

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

Nella medesima seduta di insediamento, con deliberazione n.13, il Consiglio ha proceduto all'elezione del proprio Presidente, individuando nella persona del sig.Mauro Montibeller il nuovo Presidente dell'Azienda.

Successivamente, con decreto n.3 del 3 agosto 2023, il Presidente ha provveduto a nominare la consigliera sig.ra Candida Zottele quale Vicepresidente.

1. Andamento dei servizi

I servizi offerti dall'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme si dividono principalmente in due categorie. La prima riguarda i servizi residenziali, che accolgono sia utenti autosufficienti che non autosufficienti, offrendo loro un ambiente di assistenza e supporto. La seconda categoria riguarda la produzione di pasti, destinati al servizio di assistenza domiciliare, cioè a chi riceve assistenza a casa propria. Le entrate di questi servizi sono direttamente legate a due fattori: il numero di utenti che soggiornano nelle strutture e il numero di pasti preparati dal servizio di cucina interno. In questo modo, maggiori sono le presenze degli utenti e più pasti vengono preparati per gli esterni, maggiori saranno le entrate generate da questi servizi.

Dati riassuntivi su presenze ospiti

L'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme, come previsto dal suo Statuto, ha come obiettivo principale la cura ed il supporto alle persone anziane non autosufficienti, tramite la gestione della Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA). Per comprendere appieno il funzionamento del servizio offerto, è fondamentale analizzare i dati relativi alle presenze dei residenti nella struttura. Questi dati sono

essenziali per una valutazione accurata dell'attività svolta e per misurare l'efficacia dei servizi offerti.

L'andamento dei servizi erogati nel 2025 in termini di giornate presenza degli utenti viene evidenziato nello schema allegato (**Allegato 1**), 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 un'occupazione teorica di n.3103 giornate vi è stata una presenza effettiva pari a n.3115 giornate;

- le giornate di assenza dovute al ricovero ospedaliero oppure al rientro in famiglia, sono state n.280;

- nel 2025 si sono verificati n.40 ingressi e n.36 uscite (di cui n.11 per trasferimento in altra RSA e n.6 per rientro a domicilio).

L'età media in anni dei n.65 ospiti presenti al 31/12/2025 è la seguente:

	Età media in anni			Unità presenti
	Maschi	Femmine	Entrambi	Entrambi
RSA	**79,71**	**88,17**	**83,94**	**52**
UNP	-	-	-	-
CASA DI SOGGIORNO	**90,00**	**84,00**	**87,00**	**2**
LIBERO MERCATO	**84,50**	**90,63**	**87,56**	**10**
EXTRA PAT	-	**88**	**88**	**1**
GENERALE	**84,77**	**87,70**	**86,62**	**65**

Dai dati disponibili e dalle dichiarazioni del medico della struttura, si può notare una sorta di stabilizzazione dell'età media degli ospiti. Tuttavia, spesso si riscontra anche un peggioramento delle loro condizioni di salute. Le patologie più frequentemente monitorate durante le visite mediche periodiche, con esami del sangue e controlli strumentali, sono state di tipo cardiovascolare e cerebrovascolare. Per una diagnosi e un'assistenza più approfondite, la struttura si è anche rivolta a consulenze specialistiche esterne.

Servizio pasti a domicilio

Il Consiglio di Amministrazione, con deliberazione n.6 del 24 aprile 2023 ha aderito alla richiesta di collaborazione della Comunità Valsugana e Tesino. Tale collaborazione prevede la fornitura dei pasti per gli utenti del servizio assistenza domiciliare per il periodo che va dal 1 maggio 2023 fino al 30 aprile 2026.

Fin da subito il servizio ha avuto un buon riscontro e per il periodo in esame i dati sull'erogazione dei pasti risultano i seguenti:

GIORNI	MESE	PASTI EROGATI	PREVISIONE
31	Gennaio	347	334,48
28	Febbraio	313	334,48
31	Marzo	337	334,48
30	Aprile	353	334,48
31	Maggio	367	334,48
30	Giugno	337	334,48
31	Luglio	343	334,48
31	Agosto	333	334,48
30	Settembre	359	334,48
31	Ottobre	364	334,48
30	Novembre	332	334,48
31	Dicembre	325	334,48
366	**TOTALI**	**4.110**	**4.0105**

Il servizio convenzionato con la Comunità di Valle per i cosiddetti "pasti SAD" ha per oggetto:

- la preparazione da parte dell'A.P.S.P. dei pasti destinati agli utenti dei servizi socio – assistenziali della Comunità;
- il confezionamento dei pasti nei contenitori termici utilizzati per la consegna a domicilio dell'utente o (in situazioni sanitarie particolari) in contenitori monouso;
- il conseguente lavaggio di tali contenitori termici.

Per tutta la durata della convenzione il ritiro del pasto, la consegna e lo scodellamento dello stesso al domicilio dell'utente, nonché la riconsegna del contenitore termico alla cucina dell'APSP, viene attuata da parte della cooperativa "*Vales*" scs di Borgo Valsugana, alla quale la Comunità ha affidato l'effettuazione di tali prestazioni.

2. Andamento del personale

Il personale assunto a tempo indeterminato e determinato oltre a quello incaricato in regime di libera professione assicurato nel corso dell'Esercizio 2025

rispetta i parametri minimi previsti dalla Giunta Provinciale, approvati con deliberazione della G.P. n.2523 del 23/12/2024, ed in particolare:

Servizio / Figura professionale	Parametro direttive RSA Anno 2025
Servizio assistente generica – OSS	24,14
Attività di animazione – operatore	0,82
Assistenza infermieristica – infermiere	6,3
Assistenza riabilitativa – fisioterapista	0,98
Coordinatore dei servizi	1
Assistenza psicologica – psicologo	6,1
Assistenza medica – medico	0,43
Funzione di coordinamento sanitario – medico	5

La dotazione di personale in forza presso l'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme nel corso del 2025 viene evidenziata in dettaglio nello schema allegato **(allegato 2).**

3. Andamento del Conto Economico

Per il confronto dei dati del bilancio – Conto Economico 2025 con i dati del budget 2025 e i dati del Consuntivo 2024 si rinvia al prospetto allegato **(allegato 3)**, dove per i valori esposti al primo livello, viene data altresì la spiegazione per gli scostamenti principali.

Il risultato di Esercizio evidenzia che i costi sono stati completamente coperti dai ricavi a differenza di quanto registrato nei due precedenti esercizi.

I dettagli sono illustrati al punto 9 della presente relazione, nonché nella nota integrativa.

Per quanto riguarda le imposte sul reddito, si evidenzia che la Provincia Autonoma di Trento, a decorrere dal 01/01/2008, ha esentato le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona dall'assoggettamento all'IRAP.

4. Andamento dei Centri di Costo

I centri di costo individuati per l'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme sono essenzialmente tre:

- RSA – servizio utenti non autosufficienti
- CASA DI SOGGIORNO – servizio utenti autosufficienti
- PASTI PER IL SERVIZIO A DOMICILIO – servizio di preparazione e confezionamento pasti per utenti esterni

Il bilancio 2025 evidenzia un utile d'esercizio, determinato da diversi fattori, meglio illustrati al punto 9 della presente relazione, nonché nella nota integrativa. Per il dettaglio relativo ai centri di attività si allega uno schema riepilogativo (**allegato 4**).

5. Andamento Situazione Patrimoniale

Dall'analisi dello Stato Patrimoniale si evince che il Patrimonio Netto dell'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme è sufficientemente consistente e nello specifico la sua composizione, con la chiusura dell'Esercizio 2025, risulta la seguente:

	2025	2024
Capitale di dotazione	6.835.231,73	6.375.561,18
Riserve di Utili	409.422,07	544.212,43
Risultato di Esercizio	50.248,48	-134.790,36

Negli ultimi due esercizi (2023 e 2024) sono stati registrati risultati negativi, in quanto i costi non sono stati integralmente coperti dai ricavi. Ciò ha comportato, oltre ad un incremento della retta alberghiera, il ricorso all'utilizzo del patrimonio, in particolare della voce "Riserve di utile".

Già da tempo sono state avviate ulteriori azioni finalizzate ad un'ulteriore ottimizzazione della gestione aziendale e, al contempo, alla ricerca di soluzioni strategiche, anche in una logica di rete con altre aziende, al fine di contenere i costi, che, a causa dell'inflazione registrata negli ultimi anni, hanno inciso significativamente sui bilanci.

Le principali azioni intraprese in tal senso sono: l'avvio di nuove gare d'appalto per alcuni servizi esternalizzati; la stabilizzazione di alcune figure professionali; lo studio di una nuova destinazione d'uso dei locali dell'ex convento, con l'attivazione di nuovi servizi; la riduzione dei costi di smaltimento dei rifiuti mediante l'acquisto di un compattatore; l'implementazione di sinergie e collaborazioni con altre A.P.S.P.; il rafforzamento del controllo di gestione, in particolare sui costi del personale.

L'immobile dove viene svolta l'attività dell'A.P.S.P. è di proprietà della stessa. Allo stato attuale appare ben curato e conservato, sebbene necessiti ancora di ulteriori interventi, non solo di carattere estetico, ma anche finalizzati all'ottimizzazione degli spazi e degli ambienti destinati ai residenti. Alcuni impianti vanno completamente sostituiti, come quello delle "chiamate", mentre altri necessitano di alcune manutenzioni straordinarie, come il caso della centrale termica.

Il Presidente, con Decreto n. 6 del 16/12/2024, ha approvato il progetto di fattibilità tecnico-economica (PFTE) per il rifacimento dell'impianto antincendio dell'A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme, nonché la relativa domanda di contributo, successivamente presentata ai competenti uffici provinciali. Il costo complessivo dell'opera ammonta a € 334.000,00, di cui il 10% resta a carico dell'Ente. L'istanza è stata accolta ed approvata con determinazione del Dirigente provinciale n.2598 del 18/03/2025. Nel corso del 2025, a seguito di regolare procedura di gara, è stato affidato l'incarico per la realizzazione dell'opera, che risulta quasi completamente ultimata. Si prevede il fine lavori nel primo semestre 2026.

Mentre, per l'impianto delle "chiamate" il Presidente, con Decreto n.13 del 07/11/2025, ha approvato il progetto di fattibilità tecnico – economica (PFTE) per il rifacimento di impianti speciali dell'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme e la relativa domanda di contributo, poi presentata agli uffici competenti provinciali. Il costo dell'opera ammonta ad € 415.000,00, di cui il 10 % rimane a carico dell'Ente. Anche tale istanza è stata accolta ed è stato approvato il rispettivo contributo provinciale con determinazione del Dirigente n.1141 del 09/02/2026. Entro il primo semestre 2026 si prevede che verrà indetta la relativa gara di aggiudicazione dei lavori.

Rimane infine da sistemare l'area esterna verso nord con la realizzazione di spazi comuni, percorsi pedonali e zone ombreggiate. A tal riguardo sono stati presi contatti con il servizio ripristino ambientale della Provincia ed è già stato approvato un primo progetto di massima per la riqualificazione di tutta l'area esterna della casa di riposto.

Per i dettagli sui valori del patrimonio si rimanda allo schema allegato **(allegato 5).**

6. Rispetto delle Direttive triennali 2025 – 2027

Con deliberazione della Giunta provinciale di Trento n.2187 del 22/12/2020 sono state approvate le "Direttive triennali 2021 – 2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010". Tali direttive sono state poi estese fino al 31/12/2024 per poi essere riscritte con deliberazione della Giunta provinciale di Trento n.2251 del 23/12/2024.

In merito alle disposizioni contenute in tali Direttive (triennio 2025 – 2027) si precisa quanto segue:

1. Personale amministrativo.

L'Ente ha osservato le disposizioni previste dalle direttive in merito alle assunzioni di personale amministrativo e, entro il termine del 30 settembre, ha trasmesso agli uffici provinciali un quadro sintetico del personale riportante per ciascuna unità la categoria/livello, il monte ore settimanale, la tipologia di contratto (a tempo indeterminato o determinato) con relativa durata, nonché una descrizione sintetica delle attività svolte.

2. Incarichi di studio, ricerca, consulenza e di collaborazioni.

Gli incarichi di consulenze e collaborazioni che ha sostenuto l'Ente riguardano in generale delle spese indispensabili connesse all'attività istituzionale dell'azienda. In particolare, sono state sostenute:

- spese tecniche per la pratica di frazionamento ed accatastamento della nuova ala recentemente realizzata con i lavori di ampliamento della casa di riposo;
- spese igiene e sicurezza inerenti tutto quanto concerne le attività di sicurezza sul lavoro (visite medico competente, rspp, tamponi ambientali);
- consulenze amministrative e gestionali inerenti al servizio DPO, ufficio Upipa/APAC, trasmissione MUD, rendiconto oneri contrattuali, servizio My pay.
- consulenze formazione per attività formative di vario genere specie in materia di sicurezza e obblighi di legge.

3. Gestioni in forma associata.

L'Ente da diversi anni collabora con altre APSP della zona. In particolare, il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.16 del 06/09/2023 ha approvato una convenzione con l'A.P.S.P. "Piccolo Spedale" di Pieve Tesino, per l'affidamento dell'incarico di Direzione in forma associata. Tale soluzione ha consentito di favorire la condivisione di know-how e di buone pratiche, nonché la costante ricerca di sinergie finalizzate all'ottimizzazione dei processi, in particolare di quelli amministrativi, con conseguente incremento dell'efficienza e del contenimento dei costi.

4. Efficientamento strutturale e azioni di valorizzazione della sostenibilità ambientale e del risparmio energetico.

In merito alla riqualificazione energetica l'Ente nel 2025 ha affidato l'incarico ad una ditta specializzata di effettuare una diagnosi energetica per l'edificio di propria proprietà in conformità a quanto previsto per l'accesso al Conto Termico 3.0. Gli interventi che verranno inseriti a domanda di contributo riguardano:

- installazione di un nuovo sistema "pompa di calore" per la produzione di energia termica a servizio del riscaldamento e produzione ACS e di un nuovo sistema fotovoltaico;
- sostituzione integrale di tutti i serramenti;
- sostituzione integrale dei corpi luce esistenti con LED.

Per quanto riguarda la digitalizzazione dei processi amministrativi questa azienda da anni sta investendo su software specifici per efficientare l'intero sistema (compresa l'area sanitaria) con l'obiettivo strategico di ammodernamento, attraverso anche la dematerializzazione dei documenti, sostituendoli con originali informatici a norma, eliminando carta e riducendo la burocrazia.

5. Operazioni di indebitamento.

L'ente non ha effettuato operazioni di indebitamento.

6. Utilizzo di uno schema standard per la relazione sull'andamento di gestione.

È stata redatta la presente relazione sulla base dello schema standard definito dal servizio provinciale.

7. Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi.

L'Ente nel corso del 2025 ha seguito le disposizioni nazionali (D.Lgs 36/2023) e provinciali (L.P.23/1990, L.P. 2/2016) nelle procedure di affidamento ed altre forme di approvvigionamento di beni e servizi.

8. Modalità di verifica e monitoraggio.

L'evidenza del rispetto dei vincoli dettati dalle vigenti direttive provinciali sul conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese è stata sopra riportata come pure nella relazione del Revisore dei Conti.

In generale si può affermare che ogni spesa è stata sostenuta secondo criteri di sobrietà e nel rispetto della normativa sugli appalti e contratti.

7. Obiettivi strategici e principali risultati conseguiti nel 2025

In ottemperanza alla vigente normativa in materia di A.P.S.P., l'Ente ogni anno definisce il Piano programmatico e il relativo Bilancio pluriennale. Per l'esercizio in esame si fa riferimento a quello approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.34 del 23/12/2024.

Visti gli obiettivi prefissati e le strategie emergenti adottate nel corso dell'anno, si presenta la seguente sintesi delle principali attività ed iniziative:

- durante il primo semestre 2025 il Direttore ha indetto una procedura di gara aperta, ai sensi dell'art.71 del D.Lgs 36/2023, per l'affidamento del Servizio di ristorazione da svolgersi presso l'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme, nel rispetto dei criteri ambientali minimi (CAM) di cui al Decreto Ministeriale 10 marzo 2020 e relativi allegati, per un periodo di tre anni, rinnovabile una sola volta per ulteriore periodo di tre anni. Purtroppo, per ben due volte la gara è andata deserta. Nel frattempo, è cambiata la normativa in materia di appalti, con l'entrata in vigore del "correttivo" del Codice degli appalti – D.Lgs 209/2024 che seppur nato per risolvere criticità emerse con l'applicazione del codice e migliorare la disciplina delle gare e dei contratti pubblici, ha comportato un allungamento dei tempi tecnici di gara in quanto si rendono necessari sia una revisione dei modelli di gara che un adeguato aggiornamento formativo del personale che se ne occupa. Inoltre, anche in altre A.P.S.P. che gestiscono RSA le gare sul servizio di ristorazione sono andate deserte, denotando quindi un'incertezza da parte degli operatori economici nel partecipare alle gare viste le nuove disposizioni normative;
- con il secondo semestre del 2025 l'Ente è qualificato come stazione appaltante per i servizi fino ad una soglia massimo di € 750.000,00 (categoria F3) e per i lavori fino a € 500.000,00, come importo a base di gara. Di conseguenza il Direttore opera in autonomia all'interno di tale perimetro, mentre si affida all'Agenzia Provinciale per gli Appalti e i Contratti (APAC) per gare di importo superiore;
- durante l'estate il Direttore ha espletato la gara per il rifacimento di impianti speciali dell'A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Roncegno Terme, con procedura negoziata telematica senza bando, ai sensi dell'articolo 50 comma 1 lettera c) del Decreto Legislativo 31/03/2023 n. 36. I lavori sono iniziati in data 03/11/2025 e l'ultimazione è stata quasi del tutto ultimata entro la fine dell'anno;
- attraverso APAC, è stata indetta anche la gara con procedura aperta per l'affidamento, sopra soglia comunitaria, del servizio di pulizia a ridotto impatto ambientale conforme ai criteri ambientali minimi (CAM) del Ministero dell'Ambiente (Decreto Ministeriale 29/01/2021) da effettuare a favore dell'APSP "S. Giuseppe" di Roncegno Terme (TN). L'espletamento e la relativa aggiudicazione sono previsti per i primi mesi del 2026;
- in generale, sono stati rinnovati alcuni incarichi di fornitura cercando di contenere gli aumenti inflazionistici che hanno caratterizzato il mercato in generale negli ultimi anni;
- si è investito molto nell'aggiornamento dei software gestionali, ottimizzando il nuovo applicativo del portale per il personale (CBA/Zucchetti), con ottima soddisfazione dei dipendenti e maggior

flessibilità e celerità nel gestire il flusso informativo interno inerente al personale, la sicurezza ed informative generiche. Importanza particolare è stata data alla sicurezza dei dati informatici, visti anche i confronti in materia con il DPO. Aggiornamento non solo delle macchine (hardware) ma anche dei sistemi operativi (Software) come pure dei sistemi antintrusione (firewall);

- è stato, di norma, aggiornato con una certa frequenza il sito istituzionale nel rispetto totale della normativa Agid sulla parte dell'Amministrazione trasparente;
- il Direttore, nel seguire l'atto di indirizzo quale Responsabile della prevenzione della corruzione e della trasparenza, nonché della privacy, ha promosso una serie di iniziative tra le quali l'adozione del "Disciplinare aziendale per l'utilizzo degli strumenti informatici da parte dei dipendenti e dei collaboratori" (deliberazione del Consiglio di n.15 del 23/07/2025);
- si è investito sulla formazione del personale in materia di promozione della legalità nella pubblica amministrazione, grazie a dei corsi specifici con l'avv.Massimo Manenti, esperto in materia;
- viste le nuove direttive provinciali per le RSA, l'Ente vi ha aderito ed ha ottemperato a quanto previsto dalle stesse, seguendo anche le varie prescrizioni contenute in tema di retta ed altro;
- costante è stata la riduzione dell'uso della carta intrapresa negli anni precedenti, gestendo la maggior parte delle informazioni in formato digitale come previsto dai nuovi processi interni rivisti negli anni precedenti. E' ormai affermato l'utilizzo della firma digitale per molta documentazione mediante il programma Aruba e il software gestionale di CBA/Zucchetti;
- con determinazione del Dirigente n.4583 del 08/05/2025 è stato rilasciato all'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme il rinnovo dell'accreditamento istituzionale per la funzione residenziale di RSA per n.50 posti letto, ai sensi dell'articolo 14 del D.P.G.P. 27 novembre 2000, n.30 – 48 / Leg;
- è stato implementato e migliorato il sistema del controllo di gestione ed è stata effettuata anche una revisione totale, di alcuni documenti quali la relazione al bilancio (come da indicazioni della PAT – requisiti minimi della relazione) e della nota integrativa;
- sono stati mantenuti i progetti "Minerva", "Indicare salute" e "Family Audit", come pure sono stati fatti vari corsi al personale su varie materie, soprattutto inerenti la sicurezza;
- è stato sperimentato, e poi riproposto a più riprese, un progetto di "pet therapy " con la professionista Sig.ra Elisa Casagranda, considerato che gli interventi assistiti con gli animali hanno come obiettivo primario il benessere della persona, ovvero quello di promuovere la soddisfazione, l'autostima e la socializzazione; inoltre, è una co-terapia di supporto che integra e sostiene altre forme di terapie tradizionali sfruttando gli effetti positivi dati dalla vicinanza dell'animale alla persona;

- sono state espletate varie procedure di selezione del personale, in particolare pubbliche selezioni, sempre alla ricerca di personale, visto che oramai su tutti i comparti risulta difficile reperire professionalità sul territorio;
- la collaborazione con l'A.P.S.P. "Piccolo Spedale" di Pieve Tesino ha permesso varie sinergie, anche in termini di contenimento di costi come, ad esempio, creando "massa critica" negli acquisti dei pacchetti informatici e nella relativa formazione. È stata mantenuta la gestione associata della figura del Direttore con l'A.P.S.P. "Piccolo Spedale" di Pieve Tesino;
- il Presidente con decreto n.13 del 07/11/2025 ha approvato il progetto di fattibilità tecnico – economica (PFTE) per il rifacimento di impianti speciali (impianto chiamate) dell'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme con conseguente presentazione della rispettiva istanza di contributo ai competenti uffici provinciali (costo complessivo dell'opera € 415.000,00);
- con deliberazione n.5 del 12/03/2025 il Consiglio di Amministrazione ha adottato il nuovo logo aziendale dell'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme;
- sono state fatte varie riunioni con il personale e i famigliari. Sono stati mantenuti positivi i rapporti con i volontari.

8. 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 2015 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.

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 come, ad esempio, quelli dell'ex convento.

A fronte di quanto sopra, permangono investimenti da realizzare, strategie da intraprendere e, più in generale, attività alle quali l'Ente ha sempre posto attenzione ed intende continuare a farlo in futuro.

Si tratta, in particolare, di attività quali il costante aggiornamento professionale del personale, la sicurezza dei lavoratori e degli utenti, il mantenimento degli standard qualitativi, nonché l'efficienza delle attrezzature e dell'intera struttura.

In primo piano va il benessere degli ospiti e dei lavoratori. Tutte le strategie e gli 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.

In merito alle strategie sugli investimenti strutturali e di dotazione di attrezzature, il Consiglio di Amministrazione con deliberazioni n.2 e n.3 del 04/02/2026 ha approvato rispettivamente i programmi triennali (2026 – 2027 – 2028) degli acquisti di beni/servizi e dei lavori dell'A.P.S.P. "S.Giuseppe" di Roncegno Terme.

9. Conclusioni

Lo strumento del controllo di gestione ha evidenziato nel corso del 2025 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 evidenzia un risultato di Esercizio positivo, con la realizzazione di un utile per un valore di € 50.248,48. I costi risultano quindi totalmente coperti dai ricavi e tale risultato è riconducibile principalmente agli effetti degli aumenti delle rette che sono stati applicati negli ultimi anni, nonché alla continua ricerca di ottimizzazione della copertura dei posti letto, sia convenzionati che di libero mercato e per autosufficienti oltre che da efficientamento della gestione con un'altra APSP. Si registra inoltre un minor costo per sostituzioni di personale assente a vario titolo (malattia ed istituti della maternità).

Ai sensi dell'art.15 del D.P.Reg. 13 aprile 2006 n.4/L e ss.mm. "l'utile di esercizio rappresenta il risultato finale del conto economico da iscriversi con segno positivo, nella voce patrimonio netto dello stato patrimoniale. Ad avvenuta approvazione del Bilancio 2025, il risultato economico positivo viene utilizzato per le perdite future, ovvero, portato a nuovo nell'apposita riserva del patrimonio netto".

Come previsto dall'art. 9 del DPGR sopra richiamato i risultati del controllo di gestione verranno esposti all'albo dell'Ente.

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, 29/04/2026

A. P. S. P. RONCEGNO TERME S. GIUSEPPE

Il Presidente
Mauro Montibeller

TIPOLOGIA SERVIZIO	BUDGET 2025		BILANCIO 2025		SCOSTAMENTO			SCOSTAMENTO		
	VOLUMI ATTIVITA'		VOLUMI ATTIVITA'		VOLUMI ATTIVITA'			%		
	N. giornate presenza	n. prestazioni	N. giornate presenza	n. prestazioni	N. giornate presenza	n. prestazioni	Note	N. giornate presenza	n. prestazioni	Note
RSA p.l. conv.	17.850,00	-	17.848,00	-	-2,00	-		-0,011%	-	
RSA p.l. non conv. a pag.	3.102,50	-	3.115,00	-	12,50	-		0,403%	-	
CASA SOGGIORNO	712,00	-	730,00	-	18,00	-		2,53%	-	
CENTRO DIURNO p. conv.										
CENTRO DIURNO p. non conv. a pag.										
PIC p. conv.										
PIC p. non conv. a pag.										
PICA										
FISIOTERAPIA ESTERNI conv.										
FISIOTERAPIA ESTERNI non conv. a pag.										
CENTRO PRELIEVI										
PASTI A DOMICILIO		4.015	-	4.110	-	95		-	2,37%	
..... (altro)										

PROFILO PROFESSIONALE	31/12/2024										31/12/2025										SCOSTAMENTO 2025-2024										MONTE ORE 2025				
	TIPOLOGIA CONTRATTUALE										TIPOLOGIA CONTRATTUALE										TIPOLOGIA CONTRATTUALE														
	DIPENDENTE		L.P.		SOMM. LAVORO		ALTRO		TOTALE		DIPENDENTE		L.P.		SOMM. LAVORO		ALTRO		TOTALE		DIPENDENTE		L.P.		SOMM. LAVORO		ALTRO		TOTALE		DIPENDENT	L.P.	MM. LAVO	ALTRO	TOTALE
	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.					
Addetto ai servizi ausiliari																																			
Ausiliario assistenza	2	2							2	2	4	3,67							4	3,67	2	1,67							2	1,67	4.082,03				4.082,03
Operatore socio assistenziale (OSA)																																			
Operaio qualificato	1	1							1	1	1	1							1	1	0	0							0	0	1.269,45				1.269,45
Operatore dei Servizi Ausiliari																																			
Aiuto Cuoco																																			
Coordinatore di Servizio																																			
Cuoco specializzato	1	1							1	1	1	1							1	1	0	0							0	0	1.474,00				1.474,00
Operatore di animazione	2	1,34							2	1,34	2	1,34							2	1,34	0	0							0	0	1.995,35				1.995,35
Operatore socio sanitario (OSS)	31	29,51							31	29,51	30	28,17							30	28,17	-1	-1,34							-1	-1,34	40.275,11				40.275,11
Operaio specializzato																																			
Assistente amministrativo	4	3							4	3	4	3							4	3	0	0							0	0	4.537,48				4.537,48
Infermiere	8	7,34	2	0,62					10	7,96	8	7,34	4	2,30					12	9,64	0	0	2	1,68					2	1,68	9.670,62	2.856,45			12.527,07
Educatore professionale																																			
Tecnico della riabilitazione psichiatrica (TeRP)																																			
Fisioterapista (FT)	2	1,17							2	1,17	2	1,17							2	1,17	0	0							0	0	1.688,43				1.688,43
Collaboratore amministrativo																																			
Funzionario collaboratore/Coordinatore dei Servizi Socio Assistenziali e Sanitari	1	1							1	1	1	1							1	1	0	0							0	0	1.586,29				1.586,29
Assistente sociale																																			
Funzionario amministrativo																																			
Funzionario economo																																			
Medico			3	0,50					3	0,50			2	0,50					2	0,50			-1	0,00					-1	0		842,00			842,00
Dirigente Medico																																			
Psicologo			1	0,05					1	0,05			1	0,05					1	0,05			0	0,00					0	0		67,52			67,52
Direttore	1	0,5							1	0,5	1	0,5							1	0,5									0	0					0,00
TOTALE	53	47,86	6	1,17					59	49,03									61	51,04	1	0,33	1	1,68					2	2,01	66.578,76	3.765,97			70.344,73

SERVIZI ESTERNALIZZATI (elenco)

Ristorazione
Pulizie
Lavanderia
Progetto 33D e 33F - Consolida

A) VALORE DELLA PRODUZIONE	BILANCIO 2024 (x)	BUDGET 2025 (y)	BILANCIO 2025 (z)	ANALISI SCOSTAMENTI (z) - (x)	NOTE	(z) - (y)	NOTE
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	**2.793.215,81**	**3.186.604,56**	**3.212.304,23**	**419.088,42**		25.699,67	
R.S.A.	**2.755.061,87**	**3.154.765,61**	**3.179.874,88**	**424.813,01**		25.109,27	
Retta sanitaria	1.845.858,57	2.218.464,86	2.244.244,92	398.386,35		25.780,06	
Retta alberghiera	909.203,30	936.300,75	935.629,96	26.426,66		-670,79	
Casa di soggiorno	-	-	-	-	-	-	Conteggiato insieme ad RSA
Casa di soggiorno	-	-	-	-	-	-	Conteggiato insieme ad RSA
Centro Diurno	-	-	-	-	-	-	-
Centro Diurno	-	-	-	-	-	-	-
Servizio pasti	**38.153,94**	**31.838,95**	**32.429,35**	**-5.724,59**		590,40	
Pasti convenzionati	38.153,94	31.838,95	32.429,35	-5.724,59		590,40	
Pasti privati	-	-	-	-	-	-	-
Servizi ambulatoriali	-	-	-	-	-	-	-
Attività riabilitative per esterni	-	-	-	-	-	-	-
Servizi domiciliari	-	-	-	-	-	-	-
Attività domiciliari	-	-	-	-	-	-	-
IV) Increm.immobilizz. per lav. interni	-	-	-	-	-	-	-
Incremento valore immob. per lav. int.	-	-	-	-	-	-	-
Incremento valore immob. per lav. int.	-	-	-	-	-	-	-
V) Altri ricavi e proventi	**885.348,87**	**298.845,25**	**727.018,36**	**-158.330,51**		428.173,11	
Contributi	**744.229,45**	**190.726,89**	**512.847,64**	**-231.381,81**		322.120,75	
Contributi in c/capitale	134.232,03	133.660,00	152.106,14	17.874,11		18.446,14	Comprende *Quote contributi PAT conto fabbbricati; Quote contributi PAT conto attrezzature*
Contributi in conto esercizio	609.997,42	57.066,89	360.741,50	-249.255,92		303.674,61	
Contributi diversi	-	-	-	-	-	-	-
Altri ricavi e proventi	**141.119,42**	**108.118,36**	**214.170,72**	**73.051,30**		106.052,36	
Rimborsi spese personale	100.374,22	93.118,36	132.259,09	31.884,87		39.140,73	
Rimborsi spese	7.209,98	4.000,00	6.009,21	-1.200,77		2.009,21	
Ricavi diversi	33.528,88	11.000,00	75.897,93	42.369,05		64.897,93	
B) COSTI DELLA PRODUZIONE	**3.817.670,92**	**3.526.452,28**	**3.892.579,61**	**74.908,69**		366.127,33	
I) Consumo di beni e materiali	**108.884,83**	**109.066,03**	**122.166,23**	**13281,4**		13.100,20	
Acquisto di beni	**108.536,44**	**109.066,03**	**122.703,20**	**14166,76**		13.637,17	
Acq. beni sanitario assistenziali	88.899,82	75.066,03	101.178,50	12.278,68		26.112,47	
Acq. beni alberghieri	4.125,65	10.000,00	328,59	-3.797,06		-9.671,41	
Acquisti diversi	15.510,97	24.000,00	18.496,11	2.985,14		-5.503,89	
Variazioni delle rimanenze	**348,39**	**0,00**	**-536,97**	**-885,36**		-536,97	
Rimanenze farmaci e materiale sanitario	-300,00	0,00	-250,00	50		-250,00	
Rimanenze presidi incontinenza	389,27	0,00	-303,75	-693,02		-303,75	
Rimanenze deter. e mat. pul. e prod. ig.	259,12	0,00	16,78	-242,34		16,78	
Rimanenze generi alimentari	-	-	-	-	-	-	Non abbiamo rimanenze di generi alimentari in quanto il servizio ristorazione è appaltato
Rimanenze materiali diversi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Rimanenze DPI	-	-	-	-	-	-	-
II) Servizi	**1.011.514,76**	**970.139,44**	**1.067.336,36**	**55.821,60**		97.196,92	
Servizi di assistenza alla persona	**183.924,41**	**128.100,00**	**212.718,59**	**28.794,18**		84.618,59	
Compensi serv. assistenza alla persona	183.924,41	128.100,00	157.460,87	-26.463,54		29.360,87	
Oneri sociali serv. assist. alla persona	-	-	-	-	-	-	-
Servizi in appalto	**559.322,71**	**562.579,44**	**558.976,20**	**-346,51**		-3.603,24	
Servizi in appalto	559.322,71	562.579,44	558.976,20	-346,51		-3.603,24	Servizi in appalto: pulizie, lavanderia, ristorazione
Manutenzioni	**96.161,14**	**105.000,00**	**87.193,47**	**-8.967,67**		-17.806,53	
Manutenzioni	96.161,10	105.000,00	87.193,47	-8.967,63		-17.806,53	Manutenzioni: fabbricati, giardino e piante, ascensori, automezzi, attrezzature e impianti, macchine ufficio, canoni assistenza sofware e hardware
Utenze	**109.234,75**	**109.000,00**	**112.767,09**	**3.532,34**		3.767,09	
Utenze	109.234,75	109.000,00	112.767,09	3532,34		3.767,09	Utenze: telefoniche e rete dati, energia elettrica, gas metano, acqua, rifiuti solidi urbani
Consulenze e collaborazioni	**26.547,29**	**26.500,00**	**54.616,18**	**28.068,89**		28.116,18	
Consulenze	24.606,99	26.500,00	42.968,41	18361,42		16.468,41	
Collaborazioni	1.940,30	0,00	11.647,77	9.707,47		11.647,77	
Prestazioni occasionali	-	-	-	-	-	-	-
Comitati	-	-	-	-	-	-	-
Organi istituzionali	**10.122,24**	**7.960,00**	**9.890,24**	**-232,00**		1.930,24	
Organi isituzionali	10.122,24	7.960,00	9.890,24	-232,00		1.930,24	Organi istituzionali: amministratori e revisori dei conti
Servizi diversi	**26.202,22**	**31.000,00**	**31.174,59**	**4.972,37**		174,59	
Servizi diversi	26.202,22	31.000,00	31.174,59	4.972,37		174,59	
VIII) Godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-
Godimento di beni di terzi	-	-	-	-	-	-	-
Affitto e noleggio beni mobili	-	-	-	-	-	-	-

Locazione finanziaria	-	-	-	-	-	-	-
IV) Costo per il personale	**2.363.095,69**	**2.269.190,57**	**2.280.560,45**	**-82.535,24**		11.369,88	
a) Salari e stipendi	**1.805.867,69**	**1.708.419,32**	**1.752.363,64**	**-53.504,05**		43.944,32	
Stipendi personale	1.805.867,69	1.663.519,65	1.752.363,64	-53.504,05		88.843,99	
b) Oneri sociali	**516.145,70**	**476.043,36**	**498.876,68**	**-17.269,02**		22.833,32	
Oneri sociali stipendi personale	516.145,70	476.043,36	498.876,68	-17269,02		22.833,32	
Oneri sociali costi straord. personale	-	-	-	-	-		
Oneri sociali personale cessato	-	-	-	-	-		
c) Trattamento di fine rapporto	**33.580,35**	**83.727,89**	**28.839,07**	**-4.741,28**		-54.888,82	
T.F.R. personale	33.580,35	83.727,89	28.839,07	-4.741,28		-54.888,82	
e) Altri costi	**7.501,95**	**1.000,00**	**481,06**	**-7.020,89**		-518,94	
Altri costi personale	7.501,95	1.000,00	481,06	-7.020,89		-518,94	
V) Ammortamenti e svalutazioni	**161.837,00**	**160.305,91**	**185.457,26**	**23.620,26**		25.151,35	
Ammortamenti	**161.837,00**	**160.305,91**	**185.457,26**	**23.620,26**		25.151,35	
a) Ammortamento immobil. immateriali	1.764,65	2.720,60	2.810,68	1046,03		90,08	
b) Ammortamento immobil. materiali	160.072,35	157.585,31	182.646,58	22574,23		25.061,27	
c) Svalutazioni delle immobilizzazioni	-	-	-	-	-	-	-
VI) Accantonamenti per rischi	**153.527,25**	**0,00**	**188.042,25**	**34.515,00**		188.042,25	
Accantonamento svalutazione crediti	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	
Accantonamento svalutazione crediti	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Accantonamento per rischi diversi	**153.527,25**	**0,00**	**188.042,25**	**34.515,00**		188.042,25	*Accantonamento Fondo Rinnovo contrattuale*
Accantonamento per rischi diversi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Accantonamenti oneri personale	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	
Accantonamenti oneri personale	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Accantonamenti diversi	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	
Accantonamenti diversi	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
XIV) Oneri diversi di gestione	**18.811,39**	**19.750,33**	**49.017,16**	**30.205,77**		29.266,83	
Oneri diversi di gestione	**18.811,39**	**19.750,33**	**49.017,16**	**30.205,77**		29.266,83	
Imposte e tasse	2.287,51	2.200,00	3.564,68	1.277,17		1.364,68	
Altri oneri di gestione	16.523,88	17.550,33	45.452,38	28.928,50		27.902,05	
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	**6.491,88**	**1.000,00**	**4.413,50**	**-2078,38**		3.413,50	
XVI) Proventi finanziari	**6.492,60**	**1.000,00**	**4.413,50**	**-2.079,10**		3.413,50	
Proventi finanziari	**6.492,60**	**1.000,00**	**4.413,50**	**-2.079,10**		3.413,50	
Proventi da partecipazioni	-	-	-	-	-	-	-
Proventi finanziari	6.492,60	1.000,00	4.413,50	-2.079,10		3.413,50	
XVII) Int. ed altri oneri finanziari	**-0,72**	**0,00**	**0,00**	**0,72**		0,00	
Interessi passivi	**-0,72**	**0,00**	**0,00**	**0,72**		0,00	
Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Interessi passivi bancari	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
Altri interessi passivi	-0,72	0,00	0,00	0,72		0,00	
Altri oneri finanziari	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**0,00**	**0,00**	**1.268,00**	**1.268,00**		1.268,00	
XVIII) Proventi straordinari	**0,00**	**0,00**	**1.268,00**	**1.268,00**		1.268,00	
Proventi straordinari	**0,00**	**0,00**	**1.268,00**	**1.268,00**		1.268,00	
Proventi straordinari	0,00	0,00	1.268,00	**1.268,00**	-	1.268,00	-
Plusvalenze su cessioni straord di beni	-	-	-	-	-	-	-
XIX) Oneri straordinari	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	
Oneri straordinari	**0,00**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		0,00	
Minusvalenze su cessioni straord di beni	-	-	-	-	-	-	-
E) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	**2.176,00**	**2.500,00**	**2.176,00**	**0,00**		-324,00	
Imposte sul reddito dell'esercizio	**2.176,00**	**2.500,00**	**2.176,00**	**0,00**		-324,00	
Imposte sul reddito dell'esercizio	**2.176,00**	**2.500,00**	**2.176,00**	**0,00**		-324,00	
IRES	2.176,00	2.500,00	2.176,00	0		-324,00	
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	**-134.790,36**	**-44.502,47**	**50.248,48**	**185.038,84**		94.750,95	
Utile (Perdita) dell'esercizio	**-134.790,36**	**-44.502,47**	**50.248,48**	**185.038,84**		94.750,95	
Utile dell'esercizio	0,00	0,00	50.248,48	50.248,48		50.248,48	
Perdita dell'esercizio	-134.790,36	-44.502,47	0,00	134.790,36		44.502,47	

CENTRO DI COSTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2025				
	RISULTATO DI ESERCIZIO	CONTRIBUTI PUBBLICI	CONCORSO UTENTI	RISORSE PROPRIE	ELEMENTI DETERMINAZIONE RISULTATO
RSA	48.909,02 €	1.914.701,04 €	1.227.831,31 €	- €	
CASA SOGGIORNO	653,09 €	521,66 €	36.865,00 €	- €	
CENTRO DIURNO					
PIC/PICA					
FISIOTERAPIA ESTERNI					
CENTRO PRELIEVI					
PASTI A DOMICILIO	686,37 €	34.429,35 €	- €	- €	
..... (altro)					

Nota: non è disponibie il dato di Budget

PATRIMONIO	Valore al 31/12/2024	Valore al 31/12/2025	Rendite patrimoniali 2025	Incrementi su immobili 2025
Terreni	10.931,25	10.931,25	-	0,00
Fabbricati istituzionali	11.464.583,46	11.464.583,46	-	0,00
Fabbricati in costruzione	0,00	0,00	-	0,00
Impianti e macchinari generici	37.779,96	53.503,63	-	15.723,67
Impianti e macchinari specifici	6.396,63	6.396,63	-	0,00
Attrezzatura sanitaria	32.047,02	60.182,19	-	28.135,17
Attrezzatura assistenziale	0,00	0,00	-	0,00
Attrezzatura fisioterapica	0,00	0,00	-	0,00
Attrezzatura cucina	0,00	0,00	-	0,00
Attrezzatura guardaroba-lavanderia	0,00	0,00	-	0,00
Attrezzatura varia	4.342,95	20.328,18	-	15.985,23
Attrezzatura tecnica	42.979,44	36.335,81	-	-6.643,63
Mobili e arredi	155.530,35	155.530,35	-	0,00
Opere d'arte	0,00	0,00	-	0,00
Mobili e arredi ufficio	155.530,35	149.232,67	-	-6.297,68
Macchine ordinarie d'ufficio	7.799,95	6.167,45	-	-1.632,50
Macchine elettroniche d'ufficio	3.230,56	3.628,92	-	398,36
Automezzi e veicoli da trasporto	0,00	0,00	-	0,00
Altri beni materiali	0,00	0,00	-	0,00
Partecipazioni	826,24	826,24	-	0,00
TOTALE	11.921.978,16	11.967.646,78	-	45.668,62