

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
“SAN GIUSEPPE” DI PRIMIERO
Viale Marconi, 19 Pieve
38054 PRIMIERO SAN MARTINO DI CASTROZZA (TN)
Segreteria ☎ (0439) 62371 - fax 📠 (0439) 765399
Infermeria ☎ (0439) 64620 - fax 📠 (0439) 765406
Cod. Fiscale e P.iva 00374850220
e-mail: segreteria@pec.apsp-primiero.net

BILANCIO D'ESERCIZIO AL 31 DICEMBRE 2023

NOTA INTEGRATIVA

Signori Consiglieri,

nell'esercizio 2023 l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “San Giuseppe” di Primiero ha conseguito un risultato economico positivo di Euro 107.528,73 a cui vanno dedotte le imposte sul reddito di competenza per un totale di euro 17.113,58 con conseguente **risultato positivo di Euro 90.415,15. Tale risultato è in parte determinato dalla rilevazione a conto economico della plusvalenza inerente la vendita di parte di alcuni terreni di proprietà della Apsp in favore del Comune di Primiero San Martino di Castrozza per la realizzazione della pista ciclopedonale in favore della comunità, per un valore pari ad € 35.344,99.**

Si rimanda all'allegato documento:” Bilancio per centri di attività” ove vengono esaminati i risultati dei centri di costo dell'Apsp “San Giuseppe” di Primiero. Rispetto ai centri di attività principali: RSA e CASA DI SOGGIORNO, sono state individuate due percentuali principali di ripartizione dei costi e dei ricavi, rispettivamente del 93,83% per il primo e 6,17% per il secondo, utilizzando una proporzione sul numero degli ospiti della RSA (n.76 di cui n.72 finanziati dalla P.A.T. e n.4 per ospiti non autosufficienti a tariffa sanitaria agevolata) e sul numero degli ospiti della CASA DI SOGGIORNO (n.5), considerando quindi la capienza massima di n.81 ospiti.

Alla formazione dell'utile dell'esercizio 2023 hanno concorso i componenti negativi e positivi di reddito analiticamente evidenziati nel conto economico.

Nello Statuto è previsto all'art.7 che l'Azienda sia retta da un Consiglio di Amministrazione composto da 7 membri compreso il Presidente, nominati dalla Giunta provinciale di Trento su designazione motivata di ciascuno dei Sindaci dei Comuni di Fiera di Primiero, Transacqua, Tonadico, Siror, Mezzano, Imer, Sagron Mis e agli articoli 11 e 14 che l'attività di programmazione di competenza del Cda sia disgiunta da quella di gestione affidata al Direttore.

Il Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.14 dd.9/2/2017 ha adottato il nuovo statuto dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “San Giuseppe” di Primiero, a seguito dell'entrata in vigore il giorno 19 ottobre 2016 della Legge regionale 28 settembre 2016, n. 9 (Modifiche alla legge regionale 21 settembre 2005, n. 7 concernente “Nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona”). Nell'ambito del nuovo Statuto, oltre all'aggiornamento normativo si è preso atto anche delle modifiche intercorse a seguito dell'unificazione dei comuni di Fiera di Primiero, Transacqua, Tonadico, Siror. Lo Statuto è stato poi trasmesso alla Giunta Regionale e ai Comuni di Primiero San Martino di Castrozza, Imer, Mezzano, Sagron Mis, per gli adempimenti di competenza.

La Giunta Provinciale, con propria deliberazione n.1168 dd.30/06/2023, ha disposto il rinnovo del Consiglio di Amministrazione della Apsp San Giuseppe di Primiero, che risulta composto dagli stessi membri presenti nei primi sei mesi dell'anno 2023:

- | | |
|-------------------------|---|
| - BROCH PAOLA | Comune di Sagron Mis |
| - DOFF SOTTA MARIAPAOLA | Comune di Imer |
| - ORSINGHER ANNAMARIA | Comune di Mezzano |
| - PRADEL LUCIANA | Comune di Primiero San Martino di Castrozza |
| - PIECHELE CRISTINA | Comune di Primiero San Martino di Castrozza |
| - SCALET DANIELA | Comune di Primiero San Martino di Castrozza |
| - ZANETEL PIETRO | Comune di Primiero San Martino di Castrozza |

Il nuovo consiglio si è insediato in data 31/07/2023 con delibera n.1 e rimarrà in carica fino al 30/07/2028.

Con delibera n.2 dd.31/07/2023 è stata eletta la sig.ra SCALET DANIELA in qualità di Presidente della ApSP San Giuseppe di Primiero.

Con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione nr.37 dd.22/09/2022 è stato nominato quale revisore dell'ente per il periodo 2023-2025 il dott. Marco Vinduska.

Con delibera n. 27 dd.30/05/2023 è stata deliberata la presa d'atto delle dimissioni del dott. Marco Vinduska e con delibera n. 28 dd.30/05/2023 è stata nominata la dott.ssa Sonia Rossi per il triennio giugno 2023 - maggio 2026.

A seguito pubblicazione sul Bollettino Ufficiale della Regione n.12 dd.21/03/2017 dei decreti del Presidente della Regione n.7 dd.17/03/2017 in materia di contabilità delle APSP e n.6 dd. 17/03/2017 in materia di organizzazione generale e ordinamento del personale delle APSP, entrati in vigore il quindicesimo giorno successivo alla pubblicazione coincidente con il 5/4/2017, l'APSP San Giuseppe di Primiero ha preso atto delle novità normative introdotte, procedendo in particolare all'adeguamento al codice civile dei modelli contabili, nella destinazione della posta del patrimonio netto "Fondo integrazione rette" a fondo di riserva per essere utilizzata a copertura di eventuali future perdite di esercizio e a prevedere l'adozione del rendiconto finanziario. A decorrere dal 1° aprile 2021 entrano in vigore le modifiche alla legge regionale 21 settembre 2005, n. 7 e s.m. Con la prima modifica si è inteso agevolare l'organo amministrativo razionalizzando i documenti di bilancio obbligatori. Si è previsto, quindi, con l'articolo 4 comma 1 della LR n. 5/2020, che ha modificato il comma 4 dell'art. 40 della LR n. 7/2005 e s.m., che la redazione del Rendiconto finanziario non sia più un obbligo per gli amministratori, bensì una facoltà pertanto a partire dall'anno 2021 non si procederà a redigere la relazione in quanto facoltativa.

* * *

In osservanza al disposto dell'art. 2423-ter c.c., quinto comma, come richiamato dall'art. 2478-bis c.c., 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

* * *

Passando a fornirvi le indicazioni richieste dall'art. 2427 c.c., Vi precisiamo quanto segue:

1) Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato.

I criteri di valutazione applicati alle voci del bilancio rispettano pienamente il dettato di cui all'art. 2426 c.c. e sono conformi a quelli utilizzati nel passato esercizio.

In merito alle singole poste, si precisa quanto segue:

IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

Il conto riporta la voce Software inerente l'acquisto del nuovo programma di contabilità nell'anno 2022 e le manutenzioni straordinarie, non incrementative del valore dei beni, inerenti l'installazione di un portone e vetrata per la camera mortuaria effettuati nell'anno 2020, la fornitura e posa del sistema di controllo accessi effettuato nel 2022 e una manutenzione straordinaria effettuata su tubazioni nell'anno 2023.

Su detti investimenti si procederà ad applicare l'ammortamento in conto pari al 20%.

IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

FABBRICATI

L'anno 2007, come primo anno di adozione della contabilità ordinaria, ha comportato che per la valutazione dei terreni e dei fabbricati indicati nello Stato Patrimoniale Iniziale, si sia fatto riferimento al dettato dell' art. 28 comma 2 del Regolamento concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona ai sensi del Titolo III della LR n. 7/2005 approvato con D.P. Reg. 13 aprile 2006 , n. 4/L e modificato con D.P. Reg. 13 dicembre 2007 n. 12/L.

I fabbricati esistenti sono stati valutati moltiplicando il valore catastale (determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili) per 3, inoltre secondo quanto indicato nel Regolamento di Contabilità approvato con D.P. Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L e modificato con D.P. Reg. 13 dicembre 2007 n. 12/L, all'art.28, comma 2, non sono ammortizzati.

Si evidenzia di seguito il prospetto fabbricati presenti al 31/12/2023:

DESCRIZIONE	C.C.	P.ED	SUPER FICIE	CONSISTENZA	RENDITA	RIVALUT. 5%	VALORE PER STATO PATRIMONIALE
APSP "SAN GIUSEPPE" DI PRIMIERO - SEDE V.le Marconi, 19 TRANSACQUA (TN) Rendita catastale attuale € 24.451,62	405	123/3	6.181 mq	19.727 mc	€ 18.462,35	€ 19.385,47	€ 8.141.896,35
APSP "SAN GIUSEPPE" DI PRIMIERO - SEDE V.le Marconi, 19 TRANSACQUA (TN) INTEGRAZIONE PER LAVORI DI RISTRUT-TURAZIONE ED AMPLIAMENTO -							+ € 4.072.802,08
CASSETTA FELDKIRCHER in comodato Apss V.le Marconi, 7 TRANSACQUA (TN) Piano: S1 - T- 1 - 2	405	963	279mq	987 mc	€ 1.223,39	€ 1.284,56	€ 539.514,99
ALLOGGI PROTETTI Viale Marconi, 28 TRANSACQUA (TN) Piano: 1	405	950/1	53 mq	3,5 vani	343,44	€ 360,61	€ 108.183,60
ALLOGGI PROTETTI Viale Marconi, 28 TRANSACQUA (TN) Piano: 1	405	950/1	41 mq	2,5 vani	245,32	€ 257,59	€ 77.275,80
ALLOGGI PROTETTI Viale Marconi, 28 TRANSACQUA (TN) Piano: 1	405	950/1	46 mq	2,5 vani	245,32	€ 257,59	€ 77.275,80
ALLOGGI app.nuovo Viale Marconi, 28 Piano: T creato in data 12/09/2016 Valore catastale € 78.406,24 Valore lavori € 33.546,31	405	950/1	51 mq	2,5 vani	€ 245,32	€ 257,59	€ 111.952,55
ALLOGGI app.nuovo Viale Marconi, 28 Piano: T creato in data 12/09/2016€ Valore catastale € 70.719,35 Valore lavori € 30.257,46	405	950/1	46 mq	2,5 vani	€ 245,32	€ 257,59	€ 100.976,81
SPAZI COMUNI Viale Marconi, 28 Piano: T zona comune dal 12/09/2016 Valore catastale € 195.246,90	405	950/1	127 mq	370 mc	€ 458,62	€ 481,55	€ 195.246,90
ACQUISTI 2008-2009-2010-2014							+ € 467.208,13
Incremento FABBRICATI 2017 per lavori wc comune e ristrutturazione deposito con utilizzo Fondo manutenzioni straordinarie							+ 32.162,49
APSP "SAN GIUSEPPE" DI PRIMIERO - SEDE V.le Marconi, 19 TRANSACQUA (TN) INTEGRAZIONE PER LAVORI GARAGE E GIARDINO 2017							+ 837.137,28
Valore fabbricati ereditati dal defunto Sig. Miola Attilio Via Caltene – Transacqua 2022							+ 241.000,00
TOTALE							€ 15.002.632,78
FONDO AMMORTAMENTO AL 31/12/2022							- € 1.280.919,54

AMMORTAMENTI 2023								- € 161.314,43
TOTALE FABBRICATI								€ 13.560.398,81

Dal 2008, le spese sostenute ad incremento del valore dei fabbricati sono state iscritte, al costo di acquisto, in aumento del valore degli stessi. Si è proceduto, dallo stesso esercizio in poi, all'applicazione dell'ammortamento sul valore dei nuovi incrementi del fabbricato.

Nell'esercizio 2010, si sono conclusi i lavori di sostituzione dei serramenti esterni, parapetti dei poggiali ed isolamento a cappotto delle murature perimetrali, con copertura della spesa completamente a carico della P.A.T., come da determinazione del dirigente del Servizio Economia e programmazione Sanitaria n.45 dd.05/06/2009. **La spesa complessiva sostenuta pari ad € 453.846,61** è andata ad incrementare il valore del fabbricato. Si procederà annualmente, alla rilevazione dell'ammortamento civilistico pari al 3% e alla corrispondente rilevazione del contributo P.A.T. mediante il procedimento contabile dei "riconti passivi".

Nell'esercizio 2015, si sono conclusi i lavori per l'ampliamento e ristrutturazione della sede dell'APSP "San Giuseppe di Primiero" sulla p.ed. 123/3, con copertura della spesa completamente a carico della P.A.T., come da determinazione del dirigente del Servizio Economia e programmazione Sanitaria n.134 dd.20/10/2008, n.117 dd.29/09/2009 e n.101 dd.11/12/2012. **La spesa complessiva sostenuta pari ad € 4.072.802,08** è andata ad incrementare il valore del fabbricato. Si procederà annualmente, alla rilevazione dell'ammortamento civilistico pari al 3% e alla corrispondente rilevazione del contributo P.A.T. mediante il procedimento contabile dei "risconti passivi". Per l'esercizio 2015 si è proceduto al calcolo degli ammortamenti in giorni a partire dalla data del 05/10/2015, giorno del collaudo amministrativo.

Nell'esercizio 2016, sono stati completati i lavori di ristrutturazione degli alloggi per € 63.803,77, che hanno interessato la modifica del piano terra dell'edificio adibito precedentemente a centro servizi. Dalle modifiche effettuate, ne è derivata una diversa ripartizione del valore catastale dell'immobile, mentre i costi di ristrutturazione sostenuti, sono andati ad incrementare il valore dei due nuovi appartamenti. Dato che per la copertura della spesa si è provveduto ad utilizzare il fondo manutenzioni straordinarie (quindi utilizzando accantonamenti di anni precedenti), il costo sostenuto si intende interamente ammortizzato.

Di conseguenza si è provveduto ad imputare al fondo ammortamento fabbricati, il costo sostenuto per la ristrutturazione.

Nell'esercizio 2017, si sono conclusi i lavori inerenti il garage sotterraneo e sistemazione giardino esterno con una spesa complessiva pari ad € 849.637,28, di cui € 837.137,28 finanziati dalla P.A.T. ed € 12.500,00 finanziati con fondi propri mediante utilizzo del Fondo investimenti futuri-donazioni. Anche per questo investimento, si procederà annualmente, alla rilevazione dell'ammortamento civilistico pari al 3% e alla corrispondente rilevazione del contributo P.A.T. mediante il procedimento contabile dei "risconti passivi".

Nell'esercizio 2017 inoltre, il valore dei fabbricati è stato incrementato di un importo pari ad €32.162,49 per la realizzazione di un wc comune al primo piano e la ristrutturazione di un deposito. Anche questo intervento è stato autofinanziato, questa volta con l'utilizzo del Fondo manutenzioni straordinarie.

In data **16/06/2020** con. prot. n.1976 è stata acquisita la lettera del notaio Fietta Giuseppe, con sede a Bassano del Grappa (VI), ove si comunica che **la Apsp San Giuseppe di Primiero, è stata nominata erede di un immobile a seguito della successione del defunto OMISSIS;**

Il Sig. OMISSIS ha sottoscritto in data 2 luglio 2018 testamento olografo, la cui apertura è avvenuta presso lo studio notarile Fietta Giuseppe, in data 25 maggio 2020; nel suddetto testamento olografo il defunto Sig. OMISSIS ha designato fra gli eredi dei beni caduti nella successione la Apsp San Giuseppe di Primiero.

Nel periodo 2020/2021, l'ente ha adottato diversi provvedimenti al fine di accettare l'eredità, come di seguito indicato:

- Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.28 dd.25/9/2020 di accettazione con beneficio di inventario e con gratitudine dell'eredità, come risultano catastalmente censite nel documento allegato alla deliberazione.
- Determinazione del Direttore n.90 dd.19/11/2021 di incarico in favore dello Studio Notai Trentini Riuniti - Reina Riviaccio Vangelisti Zanolini Morandi - con sede in Trento Via Torre Verde n. 25 della redazione e presentazione del certificato di legato per attribuire all'Azienda la proprietà lasciata dal de cuius.
- Deliberazione del Cda n. 42 dd.24/11/2021 di autorizzazione della Presidente a firmare il ricorso per emissione del certificato di legato del defunto OMISSIS per attribuire la proprietà del de cuius in favore dell'Azienda pubblica di servizi alla persona "San Giuseppe" di Primiero.
- In data 9.8.2022 è stata presentata istanza per l'intervallazione a nome della Apsp "San Giuseppe" di Primiero avvenuta con Decreto Tavolare G.N.782/2022 in data 4/1/2022.

Nell'esercizio 2022, con delibera n.43 dd.28/10/2022 è stata incaricata l'Agenzia delle Entrate di Trento per la valutazione degli immobili ereditati.

In data 29/03/2023, l'Agenzia delle Entrate ha provveduto ad inviare la valutazione richiesta nei seguenti termini:

Comune Catastale	Particella edificiale	Particella fondiaria	Descrizione	Valore complessivo
Transacqua	1330	-	Fabbricato residenziale	€ 235.083,87
Transacqua	-	1015	Bosco	€ 8.611,20
Transacqua	-	1015, 1017, 1096/3, 1110, 1112, 1114, 1121, 1109/1, 1109/2 e 1109/3	Prato	€ 43.560,96
Transacqua	1814	-	Fienile	€ 6.207,76
Totale				€ 293.463,79
Totale in c.t.				€ 293.000,00

Il valore complessivo pari ad € 293.000,00 è stato distribuito nelle voci:

Fabbricati per € 241.000,00 e
Terreni per € 52.000,00

I fabbricati ereditati, trattandosi di beni non strumentali, non saranno assoggettati ad ammortamento.

Il valore complessivo degli immobili ereditati pari ad € 293.000,00, è stato rilevato in data 31/12/2022 nel conto altri ricavi diversi voce A5 del conto economico seguendo il principio dell'OIC 16.

Con delibera n.24 dd.19/12/2023, il CDA ha accettato il testamento olografo della defunta Sig.ra OMISSIS consistente in un immobile con relativo terreno, sito nel Comune di Primiero San Martino di Castrozza e per il quale il Consiglio di Amministrazione ha delegato la Presidente per la presa in carico degli adempimenti conseguenti all'accettazione del legato dando comunicazione ufficiale all'esecutore testamentario.

COSTRUZIONI LEGGERE

Nell'anno 2020, causa emergenza Covid, è stata costruita, nella cappella collocata al piano terra della sede, una saletta colloqui per permettere agli ospiti di comunicare con i propri famigliari in totale sicurezza. Il costo pari ad € 20.685,73 è stato rilevato nel conto Costruzioni leggere e risulta interamente ammortizzato in quanto è stato utilizzato il Fondo manutenzioni straordinarie a copertura dell'intera spesa.

Nell'esercizio 2022 è stato acquistato un deposito di bombole gas compressi per un valore pari ad € 3.320,78.

TERRENI

I terreni sono valutati moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5, inoltre non vengono ammortizzati secondo quanto indicato nel Regolamento di Contabilità approvato con D.P. Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L e modificato con D.P. Reg. 13 dicembre 2007 n. 12/L, all'art.28, comma 2.

Nell'esercizio 2010 l'ente, con delibera del Cda n.5 dd.19/03/2010, ha provveduto alla regolarizzazione della situazione catastale e tavolare dell'immobile "cabina elettrica", vendendo la stessa e parte del terreno della p.ed.1538 in C.C. Transacqua di mq.27 alla Azienda Consorziale Servizi Municipalizzati di Primiero. Il valore dei terreni è stato quindi ridotto per un valore pari ad € 32,81 a seguito della vendita.

Nell'esercizio 2013 con delibera del Cda n.23 dd.30/12/2013 è stato venduto un terreno al Comune di Tonadico (particelle n.116/3 e n.116/5) ed è stato ridotto a bilancio il valore dei terreni per € 178,13. L' introito pari ad € 15.750,00 è stato realizzato nell'esercizio 2014.

Nell'esercizio 2014 inoltre, si è provveduto all'aggiornamento della situazione catastale dei terreni con modifica ed eliminazione di particelle fondiari non più esistenti, ed alla situazione catastale dei fabbricati con integrazione della p.ed. 123/3 della parte oggetto dei lavori di ampliamento della sede, come da frazionamento effettuato dal geometra Cemin Francesco.

Nel corso del 2019, con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 36 dd.21/08/2019 è stato richiesto l'espletamento del controllo preventivo di merito in capo alla Giunta Provinciale di Trento, per l'alienazione delle quattro particelle edificiali n.1825, 1826, 1827 e 1828 per trasferire a terzi i diritti reali sui suddetti immobili che rientrano nel patrimonio indisponibile, tramite procedura di asta pubblica, disciplinata ai sensi dell'art.17 comma 2 art.19 della legge provinciale 23/90. In data 17/10/2019 la P.A.T. Servizio politiche sanitarie e per la non autosufficienza ha espresso parere positivo. Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 36 dd.21/08/2019 è stato incaricato il Direttore di avviare la procedura di asta pubblica, ai sensi di quanto previsto nella Legge provinciale 23/90. Con determinazione del Direttore n.4 del 20/01/2020 è stata avviata la procedura di vendita e in data 16/06/2020 in atti dal 03/07/2020 (Contratto dd.11/06/2020) è stata effettuata l'alienazione formale con passaggio agli aventi diritto con intavolazione del diritto di proprietà.

Nel 2020 a seguito della vendita dei parcheggi e di modifiche catastali avvenute nel comune di Imer, il valore dei terreni è stato aumentato per € 30,15.

Nell'anno 2021 con Decreto Tavolare G.N.938/2021 dd.16/12/2021, è stata effettuata la regolarizzazione per l'acquisizione della p.f. 3095 in C.C. Transacqua costituente parte della Salita Luigi Negrelli di proprietà dell'Asp a favore del Comune di Primiero San Martino di Castrozza.

Nell'esercizio 2022, come già descritto sopra, il valore dei terreni è stato aumentato per un valore pari ad € 52.000,00 a seguito dell'accettazione dell'eredità del defunto Sig. OMISSIS.

Nell'anno 2023 con delibera n.24 dd.26/04/2023 sono state vendute al Comune di Primiero San Martino di Castrozza per un valore di € 36.395,00 alcune particelle fondiari per la realizzazione della pista ciclabile. Il valore dei terreni a Stato Patrimoniale è quindi stato ridotto per un importo pari ad € 1.050,01.

Le particelle fondiari interessate dalla vendita sono le seguenti: 481/1 483/1 485/1 485/3 486/2 123/6 950/1 (vendita parziale) 487/3 (intera particella).

Le altre immobilizzazioni materiali sono esposte al costo storico di acquisto, comprensivo degli oneri accessori di diretta imputazione e al netto del contributo della P.A.T..

Le immobilizzazioni in oggetto, la cui utilizzazione è limitata nel tempo, vengono ammortizzate sistematicamente in ogni esercizio, con metodo civilistico, mediante l'applicazione di aliquote ritenute adeguate ad esprimere il deperimento e l'obsolescenza dei singoli beni per la quota corrispondente all'esercizio, in modo che il valore delle immobilizzazioni materiali iscritte in bilancio non ecceda ragionevolmente la loro residua possibilità di utilizzazione.

ACCONTI DI IMMOBILIZZAZIONI

Nella voce **immobilizzazioni materiali in corso e acconti** (acconti di immobilizzazioni) sono indicate le seguenti spese:

- Consulenza, progettazione e lavori del progetto **Tensostruttura** per il quale deve essere realizzato il collaudo;
- Progettazione del **nucleo demenze** con affidamento dell'incarico in favore dell'Ing. Riccardo Nami con studio tecnico a Primiero San Martino di Castrozza (TN) iscritto all'ordine degli Ingegneri della Provincia di Trento per la redazione dello studio di fattibilità, la progettazione definitiva, esecutiva ed esecuzione dei lavori del nucleo demenze per un onorario pari a € 11.480,70, poi aggiornato variando da complessivi € 11.480,70 a € 24.557,39, escluso C.N.P.A.I.A. 4% e I.V.A. 22%, come da deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.32 dd.13/8/2019. Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 41 dd.23/10/2019 è stato approvato in linea tecnica lo studio di fattibilità realizzato dall'Ing. Riccardo Nami per una spesa complessiva pari ad €230.362,03. In data 4/5/2020 è stata acquisita al prot. dell'ente nr. 1510, la lettera del Comune di Primiero San Martino di Castrozza ove si comunicava da parte della Commissione edilizia comunale, che nella riunione del 29.04.2020, si procedeva al rilascio del permesso di costruire relativamente alla domanda di data 2.3.2020 prot.n.3034/A. Con Deliberazione n.18 dd. 27/05/2020 è stato approvato il progetto definitivo relativo all'intervento di realizzazione del Nucleo Demenze presso la sede dell'Azienda di Primiero", predisposto dall'Ing. Riccardo Nami. Con delibera del Consiglio di Amministrazione n.26 dd.30/07/2021, è stato aggiornato l'incarico all'Ing. Nami per la progettazione del nucleo demenze per un importo pari ad € 15.235,94 più contributo C.N.P.A.I.A 4% e Iva 22%.

Con deliberazione del Cda n.27 dd.30/06/2022 è stato approvato il progetto esecutivo del nucleo per un importo complessivo pari ad € 158.353,71.

Con determina del Direttore n.95 dd.28/09/2022 è stata incaricata la ditta Iagher Mario & C. sas della realizzazione dei lavori per un importo pari ad € 107.611,91 oltre ad Iva.

In data 07/11/2022 è stata comunicata alla Pat Servizio Politiche Sanitarie e per la non autosufficienza la data di inizio lavori corrispondente al giorno 25/10/2022.

Con delibera del Cda n.48 dd.25/11/2022 è stata approvata la domanda di autorizzazione alla realizzazione della variante progettuale senza supero di spesa.

Con delibera del Cda n.28 dd.19/12/2023 è stata presentata domanda di proroga di un anno dei termini di rendicontazione (art. 20, c. 2ter della LP n. 23/1992), in quanto il giorno 22 gennaio 2024 scadeva il termine di rendicontazione del contributo per la realizzazione del nucleo demenze presso la sede della RSA (CUP I13B19000320005), concesso con la determinazione del Dirigente P.A.T. n. 32/2021

- Progettazione e direzione lavori dell'impianto **Gas Medicali**, per il quale è prevista la contribuzione della Pat per € 192.674,10.

IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Fanno parte delle immobilizzazioni finanziarie le seguenti voci:

Partecipazione Upipa:

Il conto è costituito dalle quote di partecipazione dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "San Giuseppe" di Primiero nella società Unione Provinciale Istituzioni per l'Assistenza - U.P.I.P.A. s.c. con sede a TRENTO in Via Sighele, 7 - Iscrizione alla C.C.I.A.A. di Trento n. 1367/2000 C.f. e p. IVA 01671390225.

L'U.P.I.P.A. rappresenta il luogo d'incontro delle A.P.S.P. della provincia di Trento e delle altre istituzioni (pubbliche e private) non aventi scopo di lucro che operano prevalentemente nel settore socio-assistenziale e sanitario. È stata costituita nel 1970 e si è trasformata nel 1999 in Società cooperativa, 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. L'Unione coopera inoltre ad ogni iniziativa sociale nel settore dell'assistenza e si cura di predisporre programmi per la ricerca, la formazione e l'aggiornamento del personale degli enti associati. Gli enti associati sono principalmente ex I.P.A.B, ora Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona: tali realtà rappresentano un segno della cultura della assistenza e della solidarietà che ha permeato per secoli le comunità trentine. Da qualche anno fanno parte della società anche istituzioni private che operano nel settore socio-assistenziale.

Le quote di partecipazione sottoscritte presso la società cooperativa U.P.I.P.A. sono pari a n.25, del valore di € 51,64 cadauna, per un importo complessivo pari a € 1.291,00.

La percentuale di partecipazione nel 2023 è pari a 2,27

Crediti v/ex Inadel per anticipi TFR:

La voce comprende gli anticipi di trattamento di fine rapporto erogato al personale dipendente dalla APSP per nome e conto dell'ex Inadel.

Il conto è stato mantenuto nel conto Immobilizzazioni finanziarie perché sia armonizzato a quello degli altri Enti, ma si ritiene opportuno esplicitarla nella presente sezione.

Crediti v/dipendenti per anticipi TFR:

La voce comprende gli anticipi di trattamento di fine rapporto erogato al personale dipendente a carico della APSP. Si è ritenuto opportuno evidenziare separatamente il credito v/dipendenti per anticipo TFR (attivo SP) dal Fondo TFR (passivo SP) per una maggiore chiarezza contabile.

RIMANENZE

Materie prime, sussidiarie e di consumo – Merci

Sono valutate al costo di acquisto (calcolato secondo i criteri di cui all'art. 2426, 1° comma, n. 1), con applicazione del metodo F:I:F:O:"first in first out: primo entrato primo uscito". L'Ente pone attenzione a mantenere una giacenza minima atta a soddisfare e garantire un buon funzionamento dell'attività.

Viene indicato:

- il valore dei litri di **gasolio in giacenza** presso n. 1 cisterna della sede dell'Ente e n. 1 cisterna dell'edificio adibito ad Alloggi Protetti.
- il valore dei **presidi per incontinenti** in giacenza presso il magazzino dell'Ente;
- il valore dei **farmaci in giacenza** presso l'infermeria dell'Ente, forniti dalla APSS rilevato da prospetti trimestrali trasmessi dal Servizio Farmaceutico della stessa, che riepilogano valore e quantità di farmaci consegnati.

La fornitura di farmaci è a titolo definitivo e gratuito fino al limite del budget assegnato, comporta la rilevazione di costi d'esercizio e a fine anno delle rimanenze finali e la contestuale rilevazione di ricavi. La scrittura di rilevazione delle rimanenze finali di farmaci comporta la correzione del costo di detti beni, corrispondente alle quantità non utilizzate (scorte) per la realizzazione dei ricavi. Per i principi di competenza e di correlazione la rettifica che interessa gli acquisti di farmaci si riflette anche sulla correlata voce di ricavi.

CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Sono esposti al valore nominale

Vengono indicati i **crediti verso gli ospiti** della R.S.A., della Casa di Soggiorno, del Centro Servizi, degli alloggi per € 167.147,55 e **crediti v/Apss** per € 2.316,56.

Inoltre nel conto **fatture da emettere** viene indicato:

Protocollo Tipo	Data Documento	Conto	Competenza Dal	Competenza Al	Importo Rettifica
FC - 6 B	04/01/2024	Servizio mensa per esterni	01/12/2023	31/12/2023	20,00
FC - 7 B	04/01/2024	Servizio mensa per esterni	01/12/2023	31/12/2023	10,00
FC - 8 B	04/01/2024	Servizio mensa per esterni	01/12/2023	31/12/2023	10,00
FC - 9 B	04/01/2024	Servizio mensa per esterni	01/12/2023	31/12/2023	20,00
FC - 10 B	04/01/2024	Servizio mensa per esterni	01/12/2023	31/12/2023	10,00
FC - 11 B	04/01/2024	Servizio mensa per esterni	01/12/2023	31/12/2023	20,00
FC - 12 B	04/01/2024	Servizio mensa per esterni	01/12/2023	31/12/2023	30,00
FC - 13 B	04/01/2024	Servizio mensa per esterni	01/10/2023	31/12/2023	50,00
FC - 14 B	04/01/2024	Servizio mensa per esterni	01/12/2023	31/12/2023	30,00
FC - 16 B	19/01/2024	Ricavo finanziam. Pat ospiti non auto	01/12/2023	31/12/2023	176.192,18
FC - 17 B	19/01/2024	Rette Centro Servizi	01/12/2023	31/12/2023	2.684,44
FC - 18 B	19/01/2024	Ricavo finanziamento Pat servizio diurno	01/12/2023	31/12/2023	2.229,45
FC - 19 B	19/01/2024	Ricavo finanziamento Pat servizio diurno	01/12/2023	31/12/2023	197,34
FC - 20 B	19/01/2024	Rette presa in carico servizio diurno	01/12/2023	31/12/2023	39,00
FC - 21 B	19/01/2024	Rette Centro Servizi	01/12/2023	31/12/2023	187,98
FC - 1 A	30/01/2024	Servizio noleggio presidi e ausili	01/12/2023	31/12/2023	40,00
FC - 2 A	30/01/2024	Servizio noleggio presidi e ausili	01/12/2023	31/12/2023	20,00
FC - 36 B	20/02/2024	Altri ricavi diversi	01/08/2023	31/12/2023	248,31
FC - 51 B	05/03/2024	Rimborso spese alloggi	01/11/2023	31/12/2023	223,33
FC - 52 B	05/03/2024	Rimborso spese alloggi	01/11/2023	31/12/2023	471,95
FC - 53 B	05/03/2024	Rimborso spese alloggi	01/11/2023	31/12/2023	810,45
FC - 54 B	05/03/2024	Rimborso spese alloggi	01/11/2023	31/12/2023	204,57
FC - 55 B	05/03/2024	Rimborso spese alloggi	01/11/2023	31/12/2023	366,23
		Totale			184.115,23

Tali fatture pur essendo di competenza dell'esercizio 2023 sono state emesse nel corso del 2024.

In base al principio di prudenza, la voce Crediti include altresì le somme per le quali si ha la certezza di incassare il credito.

Troviamo quindi il conto **altri crediti diversi** relativo ai seguenti crediti:

- Credito V/Tesoreria per gli interessi attivi maturati sul c/c bancario ma erogati l'anno successivo;
- Credito V/Comuni per il contributo destinato all'acquisto del regalo per gli ospiti per Natale;
- Credito V/Apss Vanoi per la quota parte del medico (ferie non godute e retribuzione di risultato);
- Credito V/Apss di Borgo Valsugana per la commissione tecnica dell'appalto ristorazione – quota parte.

Nel conto **crediti v/Apss per rimborso gas medicali**, vi è l'imputazione del rimborso dovuto dalla Apss per la copertura del costo dei gas medicali (ossigeno).

Nel conto **crediti v/P.A.T.**, vi è l'imputazione dei contributi P.A.T. da incassare relativi a:

- contributo a saldo del 2022 per il progetto 3.3.D
- contributo a saldo del 2023 per il progetto 3.3.D
- contributo per – risorse aggiuntive - arretrati contrattuali

Il conto **crediti v/P.A.T. su acq. Attrezzatura**: relativo al credito per acquisto di poltrone reclinabili finanziate al 70% dalla Pat.

Se movimentato, il conto riporta il valore del contributo che la P.A.T. si è impegnata ad erogare all'ente, a seguito di accoglimento di apposita domanda, per l'acquisto di attrezzature, apparecchiature ed arredi, in applicazione dell'art.19 bis della L.P. 28/05/98 n.6. Il conto riporta il credito per gli acquisti già effettuati.

Per dette erogazioni, l'ente ha optato per l'imputazione del contributo a diretta riduzione del valore del cespite nel momento di acquisto del bene stesso. Nel caso di acquisto di beni di facile consumo e di modico valore, in ottemperanza all'art.11, comma 3 del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle APSP, approvato con decreto del Presidente della Giunta Regionale 13 aprile 2006 n.4/L, e in ottemperanza all'art. 23, comma 2, del regolamento di contabilità dell'APSP, approvato con deliberazione del CDA n.38 dd.27/06/2017, vi è l'imputazione diretta a costo nel conto "Acquisti piccola attrezzatura", mentre il relativo contributo è rilevato nel conto quote contributi P.A.T. c/attrezzature.

Per la registrazione dei contributi relativi all'acquisto di cespiti, si è fatto riferimento al documento n. 16 OIC dd. 13.07.2005, ossia:

- punto F.II) scegliendo, per quanto riguarda i beni mobili, uno dei due metodi di contabilizzazione indicati ossia la riduzione del contributo dal costo dei cespiti a cui essi si riferiscono, imputando al conto economico solo ammortamenti determinati sul costo netto del cespite;

- punto F.II.c) che stabilisce che l'iscrizione a bilancio deve avvenire quando si ha la "ragionevole certezza che le condizioni previste per il riconoscimento del contributo sono soddisfatte e che i contributi saranno erogati". L'ente ha stabilito di iscrivere a bilancio il valore del contributo contemporaneamente all'acquisto del cespite, previo ricevimento da parte del competente servizio provinciale della comunicazione di concessione dello stesso.

La voce **Costi futuri** riporta l'importo pagato per il costo delle assicurazioni di competenza dell'esercizio successivo.

Per la voce **note di accredito da ricevere**: nessun dato.

Il conto **crediti v/INAIL** riporta il credito a saldo derivante dalla liquidazione annuale.

Il conto **crediti v/erario** riporta il credito per imposta sostitutiva TFR anno 2023 (prudenzialmente l'acconto versato a dicembre 2023 è calcolato con il metodo del dato storico pari al 90% di quanto versato per l'anno 2022; il maggiore importo sarà recuperato nell'anno 2024 con il mod. F24) e il credito per l'imposta di bollo pagata sulle fatture cartacee.

Il conto **Acconto Iva**, riporta l'acconto per il debito Iva riferito al mese di dicembre 2023 il cui saldo è stato pagato nel mese di gennaio 2024.

Il conto **Acconto Ires** è composto dagli acconti versati nell'anno 2023 per detta imposta. L'aliquota in vigore è pari al 24% ridotta per le Apsp al 12%. Per l'anno 2023 l'acconto versato ammonta al 100% dell'imposta pagata l'anno precedente. La base imponibile sulla quale calcolare l'imposta è data dalle rendite catastali dei terreni e fabbricati rivalutati ai fini Ici, dall'esercizio 2016 per i terreni, è entrata a regime una rivalutazione di un ulteriore 30% sul reddito dominicale e agrario.

Dal 2017, a seguito dell'introduzione dell'attività commerciale, l'imposta IRES è calcolata anche sull'utile derivante dalla gestione dei servizi di natura commerciale.

ATTIVITA' FINANZIARIE

Non presenti a fine esercizio.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le Disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Troviamo sotto questa voce i seguenti conti:

- **Conto Tesoreria n.00000131867**, conto corrente bancario utilizzato per il normale svolgimento dell'attività dell'ente. Detto conto ha sostituito il vecchio conto acceso presso Cassa Rurale Valli di Primiero e Vanoi a seguito della reintroduzione della figura del Tesoriere in ottemperanza alla circolare n.231/09 dd.02/11/2009 della Assessora alla previdenza sociale dott.ssa Martha Stocker, e in applicazione dell'art.26 del DPGR n. 4/L dd.13/04/2006, con decorrenza 01/01/2010. Con determina del direttore n.137 dd.21/12/2020, è stato aggiudicato il servizio di tesoreria alla Cassa Rurale Dolomiti di Fassa Primiero e Belluno per il periodo 01/01/2021-31/12/2024, previa verifica del possesso dei requisiti e approvazione del contratto. Con determina del direttore n.14 dd.17/03/2021 è stata effettuata l'aggiudicazione definitiva. Il tesoriere ha modificato la propria ragione sociale in Cassa Rurale Dolomiti credito cooperativo italiano e **nel 2023 ha cambiato nuovamente ragione sociale in FPB Cassa di Fassa Primiero Belluno Banca di Credito Cooperativo Società' Cooperativa.**

- **Cassa economato**, gestita dall'economista dell'ente per fronteggiare spese ed entrate di modesta entità, come dettato dal regolamento interno di contabilità art.20, approvato con delibera del CDA n.38 dd.27/06/2017.

RATEI E RISCOINTI ATTIVI

I Ratei e i risciolti attivi sono calcolati secondo rigorosi criteri di competenza economica e temporale e si riferiscono a quote di proventi e di costi comuni all'esercizio in esame e a quello successivo, di entità che varia in ragione del tempo.

Nei **risciolti attivi** sono indicati i seguenti importi a storno del costo di competenza dell'anno successivo come di seguito indicato:

Ragione Sociale	Conto	Competenza Dal	Competenza Al	Importo Rettifica
BELDER INTERACTIVE sas di Daniele Gubert & C.	Manutenzione Hardware e Software	01/11/2022	31/10/2025	634,98
S.I.E. SPA SOCIETA' INIZIATIVE EDITORIALI	Spese per abbonamento giornali e riviste	25/02/2023	24/02/2024	90,38
S.I.E. SPA SOCIETA' INIZIATIVE EDITORIALI	Spese per abbonamento giornali e riviste	25/02/2023	24/02/2024	99,45
STARTUP INFORMATICA SRL	Manutenzione Hardware e Software	31/03/2023	30/03/2024	102,00
ARJO ITALIA SPA	Manutenzione impianti ed attrezzatura	01/04/2023	31/03/2024	264,81
	Tassa circolazione automezzi	01/05/2023	30/04/2024	37,36
D.S. MEDICA TECNOLOGIE SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura	01/10/2023	31/03/2024	298,11
	Totale			1.527,09

FONDI PER RISCHI E ONERI

Accolgono gli accantonamenti stanziati a fronte di perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

In relazione alle seguenti fattispecie vengono indicati:

Fondo imposte:

Accoglie l'importo relativo all'imposta Ires relativa al 2023 il cui ammontare definitivo sarà calcolato in modo certo nel corso del futuro esercizio.

Fondo rinnovo contrattuale

Accoglie le somme erogate dalla P.A.T. per la copertura delle spese inerenti il personale dipendente a seguito degli aumenti contrattuali.

Ammonta ad **€ 96.832,71**

Erogazioni Pat :

€ 33.506,08 residuo fondo anno precedente;

€ 273.040,08 versamento Pat dd.20/12/2023 per anno 2023;

€ 130.996,48 versamento Pat dd.22/01/2024 per anno 2023/2024.

Utilizzo per:

€ 290.958,13 rimborso costi Pat per CCPL 2016-2018 e 2019-2021 (anno 2023), compreso € 13.636,89 NOP

€ 49.751,80 rimborso Pat una tantum anno 2023;

Fondo oneri futuri

Il fondo riporta indennità spettanti al direttore ed altre figure individuate annualmente, e arretrati contrattuali spettanti al personale dipendente il cui ammontare non è certo. Nel corso degli anni sono stati effettuati accantonamenti per coperture di malattie e maternità in quanto il relativo costo non viene più rendicontato/rimborsato dalla P.A.T ma è forfettizzato e inserito nella tariffa sanitaria. Ammonta ad **€ 164.664,55** e si riferisce ad accantonamenti comprensivi di oneri riflessi.

Nell'esercizio di competenza sono state effettuate le seguenti movimentazioni:

Accantonamento anno 2023 per:

€ 13.440,32 indennità di risultato Direttore, coordinatore dei servizi e medico anno 2023;

€ 13.636,89 accantonamento per accordo di settore come da indicazioni Upipa dd.04/12/2023.

Utilizzo anno 2023 per:

€ 8.526,52 storno coda contrattuale art. 32 anni 2019-2021 per erogazione a marzo 2023

€ 11.907,00 indennità di risultato Direttore e coordinatore dei servizi anno 2022;

€ 5.292,00 indennità di risultato medico anno 2022;

€ 651,00 storno fondo per indennità non erogata.

Nel corso del 2023 non sono stati erogati gli importi accantonati nel 2022 pari ad € 70.867,15 per progressioni orizzontali in quanto liquidati nel mese di febbraio 2024.

Prudenzialmente si ritiene di mantenere il fondo residuo per eventuali costi non previsti quali malattie e maternità del personale dipendente.

Fondo manutenzioni cicliche non incrementative

Il fondo è stato costituito sulla base delle necessità di manutenzione ordinaria dei fabbricati da eseguirsi ai fini di un mantenimento in efficienza e per le verifiche e manutenzioni degli impianti.

Il Fondo ammonta ad **€ 104.920,61**, nel 2023 non vi è stato alcun utilizzo.

Prudenzialmente si ritiene di mantenere il fondo per far fronte agli interventi relativi all'impianto idraulico della sede, che nell'ultimo periodo sta subendo una serie di rotture.

Il fondo sarà inoltre utilizzato per la copertura del costo di imbiancatura della sede e degli alloggi effettuata negli esercizi 2023 e 2024 per il quale si è in attesa della fatturazione.

Fondo manutenzioni straordinarie

Il fondo è stato costituito a copertura di manutenzioni straordinarie da effettuarsi negli immobili.

Il fondo ammonta ad **€ 206.953,67**.

Accantonamento anno 2023 per:

- € 16.506,65 realizzazione teli tensostruttura

- € 6.000,00 spesa aggiuntiva impianto gas medicali – quota residua a carico Apsp

Utilizzo anno 2023: nessun utilizzo

Previsione di utilizzo:

- € 24.463,10 per la realizzazione della tensostruttura il cui collaudo è previsto nell'esercizio 2024.

- € 53.700,00 per le manutenzioni straordinarie per sede e alloggi come descritto nel computo di data 28/6/2022 del geometra incaricato, poi recentemente aggiornato a seguito nuovo prezario P.A.T.

Nell'esercizio 2023, è stato dato incarico alla ditta Impresa Edile F.lli Brunet della manutenzione straordinaria della sede dell'azienda e degli alloggi protetti per € 13.778,54 più Iva;

- € 75.604,43 per il completamento dei lavori del Nucleo Alzheimer a seguito necessità di coprire la parte non finanziata dalla P.A.T.;

- € 36.395,00 più € 6.000,00 accantonati nel 2023 quale quota residua a carico della Apsp per il progetto gas medicali finanziato dalla Pat per €192.674,10.

- € 16.506,65 realizzazione teli tensostruttura.

Fondo rischi per controversie legali:

Il fondo ammonta ad **€ 29.436,65** ed è stato creato al fine di far fronte ad eventuali e potenziali contenziosi in caso di probabilità di soccombenza in cause che potrebbero verificarsi per danni provocati a residenti non coperti dalla polizza assicurativa, mancato rispetto delle clausole contrattuali, violazioni di norme di legge in materia di privacy.

Fondo svalutazione crediti

E' stato creato al fine di accantonare i crediti di incerto incasso. Il fondo riporta un saldo pari ad € 33.825,52 ed è composto in parte da rette insolute e in parte da accantonamenti effettuati a titolo cautelativo dato il crescente ammontare delle rette degli ospiti non saldate.

Si espone documento esplicativo:

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI AL 31/12/2023		
FONDO AL 01/01/2023	€	38.405,62
Incasso da Comune OSPITE OMISSIS	-€	4.580,10
FONDO AL 31/12/2023	€	33.825,52
CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'		
OMISSIS	€	605,00
OMISSIS	€	1.264,15
OMISSIS	€	1.337,40
OMISSIS	€	8.752,00
OMISSIS	€	8.889,50
OMISSIS	€	5.624,00
TOTALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITA'	€	26.472,05
FONDO NECESSARIO AL 31/12/2023	€	26.472,05
FONDO EFFETTIVO AL 31/12/2023	€	33.825,52

Nel 2021, è stato formalizzato l'incarico all'Avv. Moncher Maurizio con Decreto del Presidente n.4 dd.30/11/2021 al fine di recuperare i crediti individuati nei fascicoli 942, 974, 12 A.

Nell'esercizio 2022 il credito inerente il fascicolo n.942 è stato incassato. Per il fascicolo n.1276, il credito accumulato è conseguente ai tempi di nomina di un amministratore di sostegno di un ospite e per il quale il credito sta gradualmente rientrando.

Accantonamento anno 2023: nessuno

Utilizzo anno 2023: storno fondo per € 4.580,10 a seguito incasso da Comune di Primiero rette arretrate di un ospite risalenti all'esercizio 2015.

FONDO TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Il **Fondo Trattamento di fine rapporto** di lavoro subordinato accoglie il debito maturato a tale titolo verso i dipendenti, in conformità alle vigenti disposizioni legislative e contrattuali in materia.

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti al 31/12 al netto della quota a carico dell'INPDAP gestione ex INADEL e al lordo delle anticipazioni TFR versate ai dipendenti a nome dell'ente. Dette anticipazioni sono rilevate contabilmente in apposito conto dell'attivo dello Stato Patrimoniale denominato "crediti v/dipendenti per anticipi TFR".

L'anticipo dovuto quale imposta sostitutiva Tfr è stato registrato direttamente a costo (sul conto trattamento fine rapporto), per allinearsi alla metodologia condivisa dalle altre case di riposo, in quanto enti con natura giuridica di diritto pubblico. Il Fondo TFR al 31/12 è quindi rilevato al netto dell'imposta sostitutiva TFR.

Quota Inadel

Nel caso di dimissioni di dipendenti che non instaurino un nuovo contratto di lavoro con altra pubblica amministrazione del Comparto Autonomie locali senza soluzione di continuità o per pensionamento è anticipata, previo rilascio della procura speciale a riscuotere, anche la quota a carico della gestione ex INADEL così come in caso di anticipi di TFR.

DEBITI

I Debiti sono iscritti al valore nominale e sono costituiti dai conti sotto elencati.

ACCONTI E CAUZIONI

Clients c/anticipi: nessun dato.

Depositi cauzionali ospiti: questa voce è alimentata dai versamenti effettuati dai nuovi ospiti prima dell'ingresso in R.S.A.; questi ultimi sono tenuti a versare una mensilità a titolo di deposito cauzionale come stabilito dal regolamento interno della Casa di Soggiorno. Lo stesso verrà restituito solo dopo il saldo di ogni somma dovuta all'ente in caso di dimissione e agli aventi diritto in caso di decesso.

Deposito cauzionali alloggi: somme versate a titolo di deposito cauzionale dagli utenti degli alloggi.

Depositi cauzionali fornitori: riporta versamenti effettuati in garanzia da parte di ditte aggiudicatrici di gare d'appalto.

DEBITI V/FORNITORI

Nei **Debiti verso fornitori** vengono indicati i debiti verso i fornitori dell'Ente.

Nei **Debiti verso fornitori ritenuta garanzia 0,5** sono riportate le trattenute dello 0,5% applicate sulle fatture dei fornitori per i quali è prevista nel contratto di appalto. Le stesse saranno pagate al fornitore a fine contratto previa acquisizione del DURC regolare.

Inoltre nel conto **fatture da ricevere** sono contabilizzate le fatture di competenza dell'anno 2023 pervenute nel corso del successivo esercizio come da tabella sottostante:

Data Registrazione	Data Documento	Numero Documento	Ragione Sociale	Conto	Importo Rettifica
04/01/2024	13/12/2023	E/1252	HCH SPA	Mobili e arredi	7.015,00 €
03/01/2024	27/12/2023	1920026627	AIR LIQUIDE SANITA SERVICE SPA	Acq. gas medicali	366,29 €
03/01/2024	27/12/2023	2081 /PA	U.P.I.P.A s.c.	Spese per corsi di aggiornamento	671,00 €
09/01/2024	28/12/2023	538	TECNOLOGIE MEDICALI SRL	Attrezzatura sanitaria	2.288,00 €
04/01/2024	29/12/2023	P/296	HCH SPA	Mobili e arredi	1.043,10 €
05/01/2024	29/12/2023	XN23000392	GRUPPO ARGENTA SPA	Acq. beni di consumo per animazione	544,90 €
05/01/2024	29/12/2023	XN23000448	GRUPPO ARGENTA SPA	Acq. beni di consumo per animazione	570,24 €
03/01/2024	30/12/2023	89/PA	BOGOIVO DI BOGO ALESSANDRO SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura	550,00 €
05/01/2024	30/12/2023	TN0123HPA000969	UNIFARM SPA	Acq. beni di consumo/manutenzione	280,80 €
05/01/2024	31/12/2023	1772	AUREA SERVIZI SRL	Pulizie	14.316,66 €
08/01/2024	31/12/2023	1773	AUREA SERVIZI SRL	Rifacimento letti	3.578,43 €
03/01/2024	31/12/2023	1920028160	AIR LIQUIDE SANITA SERVICE SPA	Acq. gas medicali	816,38 €
09/01/2024	31/12/2023	2141 /PA	U.P.I.P.A s.c.	Spese per consulenze tecniche obbligatorie	872,91 €
11/01/2024	31/12/2023	2152 /PA	U.P.I.P.A s.c.	Spese telefoniche e internet	335,50 €
11/01/2024	31/12/2023	435	FRAINER SILVANO SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura	5.300,90 €
05/01/2024	31/12/2023	49/PA	FAMIGLIA COOPERATIVA DI PRIMIERO	Acq. beni di consumo per animazione	117,80 €
14/01/2024	31/12/2023	50/PA	BELDER INTERACTIVE sas di Daniele Gubert & C.	Manutenzione Hardware e Software	2.013,00 €

16/01/2024	31/12/2023	8711/PA	ZUCCHETTI HEALTHCARE SRL	Manutenzione Hardware e Software	145,18 €
05/01/2024	31/12/2023	AA 8907/2023	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti	3.278,94 €
05/01/2024	31/12/2023	AA 8908/2023	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti	12,74 €
05/01/2024	31/12/2023	AA 8909/2023	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti	12,73 €
05/01/2024	31/12/2023	AA 8910/2023	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti	12,74 €
05/01/2024	31/12/2023	AA 8911/2023	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti	12,74 €
05/01/2024	31/12/2023	AA 8912/2023	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti	15,44 €
15/01/2024	31/12/2023	FATTPA 21_23	PACHER DAVIDE	Servizio Psicologo	778,83 €
03/01/2024	01/01/2024	FATTPA 2_24	NESSI SILVIA	Servizio Logopedista	156,62 €
14/01/2024	03/01/2024	2/PA	FARMODERM SRL	Acq. beni di consumo per animazione	877,42 €
13/01/2024	03/01/2024	3/PA	FARMODERM SRL	Acq. beni di consumo per animazione	320,25 €
28/01/2024	10/01/2024	2/PA	UMANA SPA	Lavoro interinale sanitario	2.314,82 €
15/01/2024	11/01/2024	4220424800000490	TIM SPA	Spese telefoniche e internet	758,71 €
16/01/2024	15/01/2024	FATTPA 4_24	PACHER DAVIDE	Servizio Psicologo	2.234,59 €
18/01/2024	15/01/2024	VB24000037	VIVENDA SPA	Mensa e ristorazione	31.905,55 €
19/01/2024	15/01/2024	VB24000038	VIVENDA SPA	Mensa e ristorazione	32.930,86 €
16/01/2024	16/01/2024	42400132941	DOLOMITI ENERGIA SPA	Energia elettrica	2.017,47 €
20/01/2024	16/01/2024	9	ZANETEL MATTIA - IL GIGLIO ONORANZE FUNEBRI	Trasporto ospiti per accomp.visite	64,37 €
20/01/2024	16/01/2024	9	ZANETEL MATTIA - IL GIGLIO ONORANZE FUNEBRI	Trasporto utenti Centro servizi	1.129,22 €
20/01/2024	16/01/2024	9	ZANETEL MATTIA - IL GIGLIO ONORANZE FUNEBRI	Trasporto utenti Centro diurno	151,96 €
19/01/2024	17/01/2024	7824000022	SERVIZI OSPEDALIERI SPA	Lavaggio e noleggio bianch.piana	3.428,13 €
19/01/2024	17/01/2024	7824000029	SERVIZI OSPEDALIERI SPA	Lavaggio e noleggio bianch.piana	3.413,77 €
20/01/2024	19/01/2024	PA_3	A.C.S.M. TELERISCALDAMENTO SPA	Teleriscaldamento	5.853,14 €
20/01/2024	19/01/2024	PA_4	A.C.S.M. TELERISCALDAMENTO SPA	Teleriscaldamento	705,34 €
24/01/2024	23/01/2024	3316000007	DEDAGROUP SPA	Noleggi	69,58 €
24/01/2024	23/01/2024	3316000009	DEDAGROUP SPA	Noleggi	38,55 €
27/01/2024	24/01/2024	BS-2024/000027	A.C.S.M. TRADING SRL	Energia elettrica	160,66 €
30/01/2024	29/01/2024	49/FE	CENTRO MEDICO FIEMME SRL	Spese per visite mediche	162,00 €

30/01/2024	30/01/2024	2	ROSSI SONIA	Compenso revisori dei conti	3.552,64 €
05/02/2024	31/01/2024	01/PA/2024	ZAMBON NICOLA	Spese per consulenze tecniche obbligatorie	317,20 €
05/02/2024	31/01/2024	02/PA/2024	ZAMBON NICOLA	Spese per consulenze tecniche obbligatorie	951,60 €
08/02/2024	31/01/2024	60 /PA	U.P.I.P.A s.c.	Spese per consulenze tecniche obbligatorie	1.281,00 €
02/02/2024	02/02/2024	0000001	PIRON EMANUELA	Spese per medico curante e coordinatore	3.995,00 €
15/02/2024	06/02/2024	88 /PA	U.P.I.P.A s.c.	Salari e stipendi	780,40 €
14/02/2024	10/02/2024	7X00469203	TIM SPA	Spese telefoniche e internet	5,12 €
13/02/2024	13/02/2024	24	GOBBER CHRISTIAN	Manutenzione impianti ed attrezzatura	313,69 €
22/02/2024	14/02/2024	157 /PA	U.P.I.P.A s.c.	Spese per corsi di aggiornamento	347,00 €
23/02/2024	15/02/2024	2PA	FELTRINA SPURGHI SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura	330,00 €
16/02/2024	16/02/2024	0000003	PIRON EMANUELA	Spese per medico curante e coordinatore	250,31 €
19/02/2024	16/02/2024	1PA	DALL'AGNOL IMPIANTI SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura	649,00 €
19/02/2024	16/02/2024	2PA	DALL'AGNOL IMPIANTI SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura	412,50 €
19/02/2024	16/02/2024	3PA	DALL'AGNOL IMPIANTI SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura	5.439,50 €
28/02/2024	20/02/2024	187 /PA	U.P.I.P.A s.c.	Altre spese per servizi	915,00 €
23/02/2024	22/02/2024	V2400320	PULINET SERVIZI SRL	Lavanderia interna	853,51 €
14/03/2024	28/02/2024	2652410007	SERENITY SPA	Acq. presidi sanitari per incontinenti	1.052,80 €
14/03/2024	14/03/2024	33/LP	LILITH SOCIETA' COOPERATIVA SOCIALE	Altri servizi di assistenza alla persona	28.101,58 €
26/03/2024	26/03/2024	PA24-48	PRIORITY SRL	Spese smaltimento rifiuti	732,00 €
					183.923,11 €

DEBITI DIVERSI

Nei **Debiti Tributari** vengono indicati i debiti verso l'Erario così suddivisi:

IVA a debito Ordinaria-Reverse Charge su fatture di acquisto ricevute nel mese di Dicembre e da versare per conto dei fornitori per € 3.325,73;

IVA a debito Split differita su fatture di acquisto da versare per conto dei fornitori per € 11.204,53;

Erario c/IRE per € 39.565,80 relativo a ritenute fiscali sulle retribuzioni e indennità amministratori di dicembre;

Erario c/add. Regionale: € 411,57 relativo a ritenute sulle retribuzioni di dicembre;

Erario c/add. Comunale: nessun dato;

Erario c/imposta sostitutiva Tfr: nessun dato;

Erario c/ritenute d'acconto: nessun dato;

Debiti v/erario: € 92,00 quale saldo per imposta di bollo su fatture elettroniche.

Nei **Debiti v/istituti previdenziali e secur. soc.** vengono indicati i debiti di natura previdenziale così suddivisi:

Debiti v/INPS per € 1.318,37 relativo a debiti previdenziali su compensi amministratori, retribuzioni personale a tempo determinato mese di dicembre.

Debiti v/INAIL: nessun dato.

Debiti v/INPDAP, CPDEL, INADEL per € 106.625,07 relativo a stipendi mese di dicembre, indennità notturne/festive relative al mese di dicembre, lavoro straordinario, ferie non godute dell'anno 2023.

Debiti v/INPDAP per contributo solidarietà per € 507,13 relativo a stipendi mese di dicembre, indennità notturne/festive, lavoro straordinario relativi al mese di dicembre.

Debiti v/fondo previdenza complementare per € 19.644,03 relativo a contributi Laborfonds dell'ultimo trimestre 2023, indennità notturne/festive, lavoro straordinario e ferie non godute relativi al mese di dicembre;

Nella voce **Altri debiti** vengono indicati debiti di varia natura così suddivisi:

Debiti v/amministratori per € 720,39 relativo a rimborsi spese, gettoni di presenza anno 2023;

Altri debiti diversi per € 22.127,74 composto da:

- € 3.953,30 debito per ritenuta Ires su interessi attivi c/c bancario 4° trimestre 2023;
- € 55,50 per oneri bancari inerenti le commissioni Pago Pa per il periodo luglio-dicembre 2023;
- € 378,70 debito vs Farmacia per farmaci ospiti forniti nel mese di dicembre;
- € 8.406,00 conguagli assicurazioni Tutela giudiziaria, infortuni cumulativa e Rct/o per l'anno 2023;
- € 1.101,19 debito v/Apsp Vanoi per costo estetista quota parte;
- € 8.233,05 costo commissione tecnica appalto ristorazione.

Ricavi futuri composto da:

RICAVALI FUTURI		
Regol. cont. Medic. e mat sanit. Apss scarico	665,31 €	STORNO RICAVALO FARMACI E MATERIALE SANITARIO competenza 2024

I **Debiti v/personale dipendente** sono così composti:

Debiti v/dipendenti per € 77.876,71 relativi a indennità festive/notturne, ratei ferie non godute, lavoro straordinario, rimborso spese personale dipendente, di competenza 2023.

Debiti v/dipendenti per FOREG (fondo per la riorganizzazione ed efficienza gestionale) € 80.950,02 di competenza dell'esercizio ma con erogazione nell'esercizio successivo.

Il FO.R.E.G. (fondo per la riorganizzazione e l'efficienza gestionale) introdotto nell'anno 2011 in sostituzione del Fondo Produttività, riguarda tutto il personale del sistema pubblico trentino appartenente a tutti i comparti di contrattazione, al fine di incentivare la partecipazione ed il coinvolgimento del personale stesso in azioni di riorganizzazione e miglioramento dei servizi, L'art. 137, comma 1 del CCPL 01.10.2018 ha modificato, con decorrenza 01.01.2018, gli importi per dipendente equivalente elevandoli rispetto all'anno precedente; la differenza fra i nuovi valori e quelli precedenti è posta a carico del contributo provinciale in quanto trattasi di aumenti contrattuali. L'accantonamento è comprensivo di oneri riflessi.

Nella voce **Note di accredito da emettere**, nessun dato.

RATEI E RISCOINTI PASSIVI

I Ratei e i Riscosti passivi sono calcolati secondo rigorosi criteri di competenza economica e temporale e si riferiscono a quote di proventi e di costi comuni all'esercizio in esame e a quello successivo, di entità che varia in ragione del tempo.

Nel conto **Risconti passivi contributo fabbricato** sono riportati il valore del contributo ricevuto sul progetto di sostituzione serramenti e cappotto, conclusosi nel 2010, del contributo ricevuto sul progetto per l'ampliamento e ristrutturazione della sede dell'APSP, conclusosi nel 2015 e del contributo inerente la realizzazione del garage interrato e sistemazione giardino terminati nel 2017, decurtati annualmente della quota di contributo di competenza dell'esercizio. Quest'ultima è registrata a ricavo nel conto "contr. su fabbricato (RISCONTI)" e il suo valore corrisponde all'ammortamento applicato sulla parte di fabbricato oggetto del contributo.

Il conto **Ratei passivi** è alimentato dalle ritenute di garanzia applicate sulle fatturazioni di alcune ditte appaltatrici, pari allo 0,5%, qualora il contratto lo preveda. Il debito accumulato, sarà liquidato solamente a fine contratto.

* * *

Non sono presenti immobilizzazioni espresse in valute diverse dall'euro.

* * *

A norma del quinto comma dell'art. 2423 c.c. tutti i valori esposti nel presente bilancio sono espressi in **unità di euro, con cifre al centesimo.**

SCOSTAMENTI SIGNIFICATIVI RISPETTO AL BUDGET

Mettendo a confronto i dati del budget 2023 con quelli del bilancio d'esercizio al 31/12/2023 gli scostamenti più significativi sono relativi a:

Piano dei conti	Budget	Consuntivo	Differenza assoluta	Descrizione
Retta sanitaria fuori finanz. Pat	34.317,30 €	45.451,05 €	11.133,75 €	Maggior ricavo in sede di budget sono stati calcolati n.3 posti occupati per l'intero esercizio contro i n.4 disponibili
Regol.cont.medic.e mat.sanit.Apss scaric	58.137,00 €	47.675,87 €	-10.461,13 €	Minor ricavo Minore utilizzo di farmaci forniti dalla Apss
Rette Centro Servizi	20.000,00 €	35.630,35 €	15.630,35 €	Maggior ricavo A budget si preferisce sottostimare il ricavo in quanto la partecipazione al servizio è molto variabile. Se valutiamo il bilancio per centro di costo, il servizio porta un risultato negativo principalmente motivato dal costo del personale dipendente. Per contenere i costi di gestione, il servizio è stato spostato dall'edificio alloggi alla sede dell'Apss
Ricavo finanziamento Pat servizio diurno	4.000,00 €	27.503,83 €	23.503,83 €	Maggior ricavo Il servizio è stato avviato nel 2017 ma è stato sospeso da marzo del 2020 per il Covid; è poi stato riavviato nel mese di dicembre 2022 con occupazione di tutti i posti disponibili dall'anno 2023. A budget, data l'incertezza della partecipazione al servizio, si è preferito a livello prudenziali non sopravvalutare il ricavo
Contributi in conto esercizio	42.913,00 €	49.905,65 €	6.992,65 €	Maggior ricavo Intervento 3.3.D: previste a budget n. 3 opportunità occupazionali, finanziate 5 opportunità seppur a part-time.

Rimborso PAT arretrati	257.463,00 €	340.709,93 €	83.246,93 €	Maggior ricavo Per l'anno 2023 e seguenti il rimborso PAT è forfettizzato; nell'anno 2023 sono stati corrisposti arretrati contrattuali 2020-2021 oltre ad UNA TANTUM 2023 non previsti a budget e a totale carico della PAT.
Rimborsi spese personale dipendente	31.226,00 €	8.005,09 €	-23.220,91 €	Minor ricavo: Il medico assunto a 24 h/settimanali, di cui 12 da svolgersi presso l'APSP "Valle del Vanoi" prevista per l'intero anno si è dimesso con decorrenza 31.03.2023. Il minore ricavo è compensato dal minor costo.
Rimborso spese varie	50,00 €	3.981,20 €	3.931,20 €	Maggior ricavo Il conto riporta principalmente il rimborso spese erogato dalla Ditta Gruppo Argenta per i distributori automatici presenti nella struttura per il periodo 2019-2023.
Plusvalenze da alienazione	- €	35.354,99 €	35.354,99 €	Maggior ricavo Plusvalenza principalmente derivante dalla vendita di parte di alcuni terreni di proprietà della Apsp in favore del Comune di Primiero San Martino di Castrozza, per un valore pari ad € 35.344,99. Altri € 10,00 derivano dalla dismissione di un'attrezzatura obsoleta.
Rimb. assicurativi	- €	4.536,00 €	4.536,00 €	Maggior ricavo Il conto riporta un rimborso da parte di Acsm Trading per un danno subito su un ascensore e un incasso da parte di Itas per il danno subito sulle tubazioni della sede
Sopravv. attive	- €	5.249,40 €	5.249,40 €	Maggior ricavo Il conto riporta principalmente un pagamento effettuato a favore della Apsp dal Comune di Primiero per un credito insoluto di un residente.
Acq. presidi sanitari per incontinenti	34.881,00 €	28.886,68 €	- 5.994,32 €	Minor costo Per minori acquisti effettuati rispetto alla previsione
Regol.cont.medic.e mat.sanit.Apss carico	58.137,00 €	47.672,00 €	-10.465,00 €	Minor costo Minore utilizzo di farmaci forniti dalla Apss

Acq. beni di consumo/manutenzione	15.000,00 €	19.316,15 €	4.316,15 €	Maggior costo Per acquisto batterie sollevatori, prodotti anticorrosivi, etichette per lavanderia, etichette per inventario, motori alzata letto, ricambi letti elettrici, supporto doccette, pezzi ricambio asse stiro, carte ECG, motori tapparelle, rompigetto, sale addolcitore, lampadine, disinfettante...
Spese per medico curante e coordinatore	23.473,50 €	48.092,16 €	24.618,66 €	Maggior costo Aumento ore a medico in libera professione causa dimissioni di n.1 medico dipendente della Apsp
Altri servizi di assistenza alla persona	54.547,00 €	65.108,38 €	10.561,38 €	Intervento 3.3.D: previste a budget n. 3 opportunità occupazionali, occupate 5 opportunità seppur a part-time.
Trasporto utenti Centro servizi	8.000,00 €	13.137,71 €	5.137,71 €	Maggior costo per maggior partecipazione al servizio "Centro Servizi"
Pulizie	185.000,00 €	180.546,71 €	- 4.453,29 €	Minor costo per minori pulizie straordinarie eseguite
Mensa e ristorazione	420.000,00 €	390.152,48 €	-29.847,52 €	Minor costo In sede di budget, l'aumento dell'Istat era stato calcolato con una percentuale pari al 12%. La percentuale di aumento effettiva è stata poi definita al 8,1%. Il risparmio rilevato è motivato anche dalle assenze degli ospiti e dall'alimentazione con peg di n.2 utenti
Manutenzione impianti ed attrezzatura	37.767,00 €	88.422,34 €	50.655,34 €	Maggior costo le manutenzioni ordinarie su impianti e attrezzature sono incrementate causa obsolescenza di alcune attrezzature/impianti. Oltre agli incarichi ordinari, sono state effettuate riparazioni di tubazioni, vasca attrezzata, coperture con cartongessi, attrezzature cucina, serramenti, lavatrice, impianto solare, sostituzione accumuli termici, recinzione Nucleo Demenze, verifiche elettriche impianto stanze
Manutenzioni varie	6.000,00 €	854,00 €	- 5.146,00 €	Minor costo In sede di budget, erano previsti i seguenti interventi: manutenzione giardino effettuata in parte e sgombero neve non resosi necessario

Energia elettrica	31.200,00 €	23.176,89 €	- 8.023,11 €	Minor costo In sede di budget il costo è stato sovrastimato causa aumento costi energetici
Teleriscaldamento	55.000,00 €	48.529,10 €	- 6.470,90 €	Minor costo Per riduzione per il solo anno 2023 dell'aliquota Iva dal 22% al 5% come da disposizioni statali
Spese per consulenze tecniche obbligatorie	8.698,00 €	12.159,98 €	3.461,98 €	Maggior costo Per costo commissione tecnica appalto ristorazione non previsto a budget
Assicurazioni	27.700,00 €	35.045,00 €	7.345,00 €	Maggior costo per conguaglio polizze tutela giudiziaria, infortuni cumulativa, RCT/RCTO legato al fatturato e al numero di addetti
Salari e stipendi	1.987.605,00 €	1.989.920,41 €	2.315,41 €	
Contr. CPDEL	470.821,00	466.320,82	-4.500,18	In linea con le previsioni: il dato tuttavia è influenzato negativamente per i rinnovi contrattuali compensati peraltro da maggior finanziamento da parte della PAT ed in positivo per minore costo per medico dipendente compensato da un minor rimborso da parte dell'APSP consociata.
Contr. CPS	0,00	4.372,02	4.372,02	
Contr. INADEL	49.936,00	52.370,94	2.434,94	
Contr. INAIL	18.982,00 €	15.331,11 €	- 3.650,89 €	
Trattamento fine rapporto	90.293,00 €	83.747,04 €	- 6.545,96 €	Prudenzialmente, considerato l'elevato coefficiente di rivalutazione del 2022, si è ritenuto di accantonare una cifra leggermente superiore alla media degli ultimi anni (escluso il 2022)
Contr. Fondo Pensione Complementare	37.443,00 €	22.970,85 €	-14.472,15 €	Nel budget il costo è calcolato per tutti i dipendenti in quanto in qualsiasi momento possono chiedere l'iscrizione
Ammortamento manutenzioni straordinarie	1.490,00 €	5.089,75 €	3.599,75 €	Maggior costo per ammortamento su manutenzione straordinaria tubazioni
Accantonamento per oneri futuri	- €	13.636,89 €	13.636,89 €	Accantonamento obbligatorio vincolato alla contrattazione di settore
Accantonamento manutenz. straordinarie	- €	22.506,65 €	22.506,65 €	Maggior costo per accantonamento costo teli gazebo realizzati nell'anno successivo e accantonamento spesa aggiuntiva presunta per impianto gas medicali
Acq. piccola attrezz. fino a € 1.000,00	13.000,00 €	6.449,98 €	- 6.550,02 €	Minor costo Per minori acquisti effettuati rispetto alla previsione
Acq. divise per personale	3.000,00 €	8.933,74 €	5.933,74 €	Maggior costo Per sostituzione divise personale dipendente
Interessi attivi su c/c	- €	51.440,67 €	51.440,67 €	Maggior ricavo per aumento tassi di interesse attivo

2) I movimenti delle immobilizzazioni: costo, rivalutazioni, ammortamenti e svalutazioni, acquisizioni,

spostamenti da una voce ad altra voce, alienazioni.

1) ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI: MOVIMENTI

Si evidenzia di seguito il prospetto delle immobilizzazioni immateriali presenti al 31/12/2022, il costo e le variazioni avvenute nell'esercizio, ammortamenti e il valore complessivo iscritto a Stato Patrimoniale al 31/12/2023. Per le immobilizzazioni immateriali vi è l'ammortamento civilistico diretto sul conto pari al 20%.

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31/12/2023

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2022	ACQUISTI 2023	CONTRIBUTO PAT	AMMORTAMENTI 2023	VALORE AL 31/12/2023
SOFTWARE	€ 1.042,05		€ -	€ 219,60	€ 822,45
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 10.524,02	€ 13.531,62	€ -	€ 5.089,75	€ 18.965,89
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 11.566,07	€ 13.531,62	€ -	€ 5.309,35	€ 19.788,34

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: MOVIMENTI

Si evidenzia di seguito il prospetto delle immobilizzazioni materiali presenti al 31/12/2022, il costo e le variazioni avvenute nell'esercizio, ammortamenti, svalutazioni, acquisizioni, rivalutazioni, alienazioni, spostamenti da una voce ad altra voce e il valore complessivo iscritto a Stato Patrimoniale al 31/12/2023:

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31/12/2023												
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2022	FONDO AMMORT. AL 31/12/2022	VALORE NETTO AL 31/12/2022	ACQUISTI 2023	VENDITE 2023	STORNO FONDO PER ALIENAZIONI/ DISMISSIONI/ GIROCONTI	CONTRIBUTO PAT SU NUOVI ACQUISTI	AMMORTAMENTI 2023	VALORE AL 31/12/2023	FONDO AMMORT. AL 31/12/2023	VALORE AL NETTO DEL FONDO AL 31/12/2023	
TERRENI	€ 64.902,49	€ -	€ 64.902,49		€ 1.050,01			€ -	€ 63.852,48		€ 63.852,48	
FABBRICATI	€ 15.002.632,78	€ 1.280.919,54	€ 13.721.713,24					€ 161.314,43	€ 15.002.632,78	€ 1.442.233,97	€ 13.560.398,81	
COSTRUZIONI LEGGERE	€ 24.006,51	€ 20.770,34	€ 3.236,17					€ 332,08	€ 24.006,51	€ 21.102,42	€ 2.904,09	
TERRENI FABBRICATI	€ 15.091.541,78	€ 1.301.689,88	€ 13.789.851,90	€ -	€ 1.050,01	€ -	€ -	€ 161.646,51	€ 15.090.491,77	€ 1.463.336,39	€ 13.627.155,38	
IMPIANTO TELEFONICO	€ 15.879,22	€ 14.185,75	€ 1.693,47					€ 478,86	€ 15.879,22	€ 14.664,61	€ 1.214,61	
IMPIANTO RISCALDAMENTO	€ 3.589,77	€ 2.944,88	€ 644,89					€ 538,47	€ 3.589,77	€ 3.483,35	€ 106,42	
IMPIANTO ELETTRICO	€ 60.554,49	€ 57.438,53	€ 3.115,96					€ 1.614,83	€ 60.554,49	€ 59.053,36	€ 1.501,13	
IMPIANTI SPECIFICI	€ 111.034,17	€ 103.912,90	€ 7.121,27	€ 13.000,00				€ 1.893,22	€ 124.034,17	€ 105.806,12	€ 18.228,05	
IMPIANTI MACCHINARI	€ 191.057,65	€ 178.482,06	€ 12.575,59	€ 13.000,00	€ -	€ -	€ -	€ 4.525,38	€ 204.057,65	€ 183.007,44	€ 21.050,21	
ATTREZZATURA SANITARIA	€ 416.190,48	€ 380.103,58	€ 36.086,90	€ 60.587,84	€ 4.097,00	€ 62.362,48		€ 9.202,92	€ 410.328,84	€ 326.944,02	€ 83.384,82	
ATTREZZATURA TECNICA	€ 192.143,53	€ 166.059,03	€ 26.084,50	€ -		€ 166,78		€ 6.585,48	€ 191.830,75	€ 172.477,73	€ 19.353,02	
ATTREZZATURA VARIA	€ 153.605,67	€ 151.067,28	€ 2.538,39			€ 798,96		€ 498,97	€ 152.806,71	€ 150.767,29	€ 2.039,42	
BIANCHERIA	€ 9.653,14	€ 8.687,17	€ 965,97					€ 440,72	€ 9.653,14	€ 9.127,89	€ 525,25	
ATTREZZATURE DIVERSE	€ 771.592,82	€ 705.917,06	€ 65.675,76	€ 60.587,84	€ 4.097,00	€ 63.328,22	€ -	€ 16.728,09	€ 764.619,44	€ 659.316,93	€ 105.302,51	
MOBILI E ARREDI	€ 348.992,26	€ 304.079,62	€ 44.912,64	€ 27.358,50		€ 636,80	€ 4.782,40	€ 10.677,17	€ 370.892,57	€ 314.119,99	€ 56.772,58	
MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE ELETTRONICHE	€ 7.057,06	€ 7.057,06	€ -						€ 7.057,06	€ 7.057,06	€ -	
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE DIGITALI	€ 32.711,52	€ 24.521,63	€ 8.189,89	€ 6.987,98		€ 1.989,95		€ 3.322,43	€ 37.709,55	€ 25.854,11	€ 11.855,44	
MOBILI MACCHINE	€ 388.760,84	€ 335.658,31	€ 53.102,53	€ 34.346,48	€ -	€ 2.626,75	€ 4.782,40	€ 13.999,60	€ 415.659,18	€ 347.031,16	€ 68.628,02	
AUTOMEZZI	€ 46.070,00	€ 46.070,00	€ -					€ -	€ 46.070,00	€ 46.070,00	€ -	
AUTOVETTURE	€ 39.903,76	€ 39.903,76	€ -					€ -	€ 39.903,76	€ 39.903,76	€ -	
ALTRI BENI MATERIALI	€ 85.973,76	€ 85.973,76	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 85.973,76	€ 85.973,76	€ -	
ACCONTI DI IMMOBILIZZAZIONI	€ 32.931,95	€ -	€ 32.931,95	€ 99.218,47	€ -			€ -	€ 132.150,42		€ 132.150,42	
TOTALI	€ 16.561.858,80	€ 2.607.721,07	€ 13.954.137,73	€ 207.152,79	€ 5.147,01	€ 65.954,97	€ 4.782,40	€ 196.899,58	€ 16.692.952,22	€ 2.738.665,68	€ 13.954.286,54	

Le immobilizzazioni materiali e immateriali vengono ammortizzate secondo i criteri già enunciati e con applicazione delle seguenti aliquote, modificate nell'esercizio 2014 al fine di adeguare il valore di deperimento degli stessi:

	Percentuali ammortamento FINO AL 2013	Percentuali ammortamento DAL 2014
Costi di impianto	20,00%	20,00%
Costi di ampliamento	20,00%	20,00%
Manutenz. straord. Beni terzi	20,00%	20,00%
Costi di pubblicità	20,00%	20,00%
Costi di concess.e licenze	20,00%	20,00%
Manutenzioni straordinarie	20,00%	20,00%
Software	20,00%	20,00%
Fabbricati	3,00%	3,00%
Costruzioni leggere	10,00%	10,00%
Impianto telefonico	12,50%	15,00%
Impianto di condizionamento	12,50%	15,00%
Impianto di riscaldamento	12,50%	15,00%
Impianto elettrico	12,50%	15,00%
Impianti specifici	8,00%	15,00%
Macchinari	12,50%	15,00%
Attrezzature sanitarie	12,50%	12,50%
Attrezzature tecniche	12,00%	12,50%
Attrezzature varie	12,50%	12,50%
Biancheria	25,00%	40,00%
Mobili e arredi	6,00%	10,00%
Macchine d'ufficio ordinarie elettr.	11,00%	12,00%
Macchine d'ufficio elettr. digitali	20,00%	20,00%
Automezzi	10,00%	25,00%
Autovetture	10,00%	25,00%

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

PARTECIPAZIONI

PARTECIPAZIONI IN ALTRE IMPRESE

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	1.291,00
Variazioni dell'esercizio	0
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	1.291,00

In tale voce trova iscrizione la partecipazione nella società Upipa s.c corrispondente al valore degli apporti in denaro effettuati in sede di costituzione.

CREDITI IMMOBILIZZATI

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	493.726,60
Variazioni dell'esercizio	-150.636,89
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	343.089,71

In tale voce troviamo l'iscrizione dei crediti verso ex Inadel per euro 289.350,80 e verso dipendenti per euro 53.738,91 per anticipi TFR.

3) La composizione delle voci “costi di impianto e di ampliamento” e “costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità” nonché le ragioni della iscrizione ed i rispettivi criteri di ammortamento.

Nessun importo è iscritto all'attivo del bilancio sotto la voce “costi di impianto e di ampliamento”.
L'ente non ha capitalizzato costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità.

3 bis) La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata.

Il bilancio in esame non reca iscrizione di immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata che abbiano comportato o comportino riduzioni di valore.

4) Le variazioni intervenute nella consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, le utilizzazioni e gli accantonamenti.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I) RIMANENZE

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	13.156,69
Variazioni dell'esercizio	+983,72
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	14.140,41

II) CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	614.965,52
Variazioni dell'esercizio	-14.027,67
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	600.937,85

Detto conto risulta dalla somma delle seguenti voci:

CREDITI V/CLIENTI	167.137,35
CREDITI V/OSPITI	10,20
CREDITI V/APSS	2.316,56

FATTURE DA EMETTERE	184.115,23
ALTRI CREDITI DIVERSI	22.050,80
CREDITI V/APSS PER RIMBORSO GAS MEDICALI	3.701,73
CREDITI V/PAT	160.897,52
CREDITI V/PAT SU ACQ. ATTREZZATURA	4.782,40
COSTI FUTURI	26.522,00
NOTE ACCREDITO DA RICEVERE	0
CREDITI V/INAIL	365,68
CREDITI V/ERARIO	16.959,09
ACCONTO IVA	8.415,29
ACCONTO IRES	3.664,00

III) ATTIVITA' FINANZIARIE:

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	0
Variazioni dell'esercizio	0
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	0

IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	1.542.273,06
Variazioni dell'esercizio	+184.991,35
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	1.727.264,41

5) Elenco partecipazioni in altre imprese, indicando per ciascuna la denominazione, la sede, il capitale, l'importo del patrimonio netto, l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio o il corrispondente credito.

Partecipazioni in imprese

Upipa sc

Sede: Trento

Valore nominale partecipazione € 1.291,00

Percentuale possesso: 2,27%

I dati riportati sono riferiti all'ultimo bilancio approvato (31/12/2022):

	Valore di inizio esercizio	Destinazione del risultato dell'es. prec. - Altre destinazioni	Altre variazioni - Incrementi	Altre variazioni - Decrementi	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	56.907	-	-	-	-	56.907
Riserva legale	124.481	15.680	-	1	-	140.160
Riserve statutarie	196.825	35.018	-	-	-	231.843
Altre riserve	-	-	1	-	-	1
Utili (perdite) portati a nuovo	(86.909)	-	-	-	-	(86.909)
Utile (perdita) dell'esercizio	52.266	(52.266)	-	-	(22.094)	(22.094)
Totale	343.570	(1.568)	1	1	(22.094)	319.908

6) Ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle e garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

L'ente non ha debiti né crediti di durata residua superiore a cinque anni e non ha debiti assistiti da garanzie reali, né su beni sociali, né su beni altrui.

6-bis) Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Non vi sono da rilevare effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

6-ter) Ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

L'ente non ha effettuato operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

7) La composizione delle voci "ratei e risconti attivi" e "ratei e risconti passivi" e della voce "altri fondi" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare sia apprezzabile, nonché la composizione della voce "altre riserve".

C) RATEI E RISCONTI

I) RATEI E RISCONTI ATTIVI

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	1.904,22
Variazioni dell'esercizio	-377,13
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	1.527,09

I) RATEI E RISCONTI PASSIVI

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	4.189.963,79
Variazioni dell'esercizio	- 158.459,55
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	4.031.504,24

2) PASSIVO

A) CAPITALE DI DOTAZIONE - PATRIMONIO NETTO

Le poste del Patrimonio netto hanno subito le movimentazioni illustrate nel prospetto infra riportato al punto 7-bis della presente Nota integrativa.

B) CAPITALE DI TERZI

I) FONDI PER RISCHI E ONERI

FONDO IMPOSTE

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	3.664,83
Accantonamenti dell'esercizio	+3.739,00
Utilizzi dell'esercizio	-3.664,83
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	3.739,00

FONDO RINNOVO CONTRATTUALE

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	33.506,08
Accantonamenti dell'esercizio	+ 404.036,56
Utilizzi dell'esercizio	-340.709,93
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	96.832,71

FONDO ONERI FUTURI

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	163.963,86
Accantonamenti dell'esercizio	+ 27.077,21
Utilizzi dell'esercizio	- 26.376,52

CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	164.664,55
----------------------------------	------------

FONDO MANUTENZIONI CICLICHE NON INCREMENTATIVE

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	104.920,61
Accantonamenti dell'esercizio	0
Utilizzi dell'esercizio	0
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	104.920,61

FONDO MANUTENZIONI STRAORDINARIE

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	184.447,02
Accantonamenti dell'esercizio	+22.506,65
Utilizzi dell'esercizio	0
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	206.953,67

FONDO RISCHI PER CONTROVERSIE LEGALI

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	29.436,65
Accantonamenti dell'esercizio	
Utilizzi dell'esercizio	0
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	29.436,65

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	38.405,62
Accantonamenti dell'esercizio	0
Utilizzi dell'esercizio	-4.580,10
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	33.825,52

II) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2022	539.081,91
Accantonamenti dell'esercizio	+61.257,06
Utilizzi dell'esercizio	-1.348,85
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2022	598.990,12

NB: L'anticipo dovuto quale imposta sostitutiva Tfr è stato registrato direttamente a costo (sul conto trattamento fine rapporto), per allinearsi alla metodologia condivisa dalle altre case di riposo. Il Fondo TFR al 31/12 è quindi rilevato al netto dell'imposta sostitutiva pari al 17% della rivalutazione del TFR, che per il 2023 ammonta ad € 5.247,84.

III) DEBITI

CONSISTENZA INIZIALE all'1.1.2023	791.489,81
Variazioni dell'esercizio	-44.587,39
CONSISTENZA FINALE al 31.12.2023	746.902,42

Detto conto risulta dalla somma algebrica delle seguenti voci:

DEPOSITI CAUZIONALI OSPITI	117.880,90
DEPOSITI CAUZIONALI ALLOGGI	1.495,00
DEPOSITI CAUZIONALI FORNITORI	3.875,68
DEBITI V/FORNITORI	74.170,68
DEBITI V/FORNITORI RITENUTA GARANZIA 0,5	522,65
FATTURE DA RICEVERE	183.923,11
IVA A DEBITO ORDINARIA-REVERSE CHARGE	3.325,73

IVA A DEBITO SPLIT DIFFERITA	11.204,53
ERARIO C/IRE	39.565,80
ERARIO C/ADDIZ. REGIONALE	411,57
ERARIO C/ADDIZ. COMUNALE	0
ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA TFR	0
ERARIO C/RITENUTE D'ACCONTO	0
DEBITI V/ERARIO	92,00
DEBITI V/INPS	1.318,37
DEBITI V/INAIL	0
DEBITI V/INPDAP CPDEL E INADEL	106.625,07
DEBITI V/INPDAP PER CONTR. SOLIDARIETA'	507,13
DEBITI V/F.DO PREVIDENZA COMPLEMENTARE	19.644,03
DEBITI V/AMMINISTRATORI	720,39
ALTRI DEBITI DIVERSI	22.127,74
RICAVI FUTURI	665,31
DEBITI V/DIPENDENTI	77.876,71
DEBITI V/DIPENDENTI PER FOREG	80.950,02
NOTE DI ACCREDITO DA EMETTERE	0

7-bis) Le voci di patrimonio netto devono essere analiticamente indicate, con specificazione in appositi prospetti della loro origine, possibilità di utilizzazione e distribuibilità, nonché della loro avvenuta utilizzazione nei precedenti esercizi:

Vedi prospetto sotto riportato

La contabilizzazione di tali fondi non ha interessato il conto economico al fine di non inquinare il risultato di esercizio. La rilevazione dell'operazione è stata imputata unicamente a conti patrimoniali.

	VALORE DI INIZIO ESERCIZIO	DESTINAZIONE DEL RISULTATO DELL'ESERCIZIO PRECEDENTE - ALTRE DESTINAZIONI	ALTRE VARIAZIONI	RISULTATO DI ESERCIZIO	VALORE ALLA FINE DELL'ESERCIZIO
Capitale di dotazione	9.552.411,62 €				9.552.411,62 €
Fondo Riserva investimenti Futuri - donazioni	53.569,00 €				53.569,00 €
Riserva di Utili	345.616,14 €				345.616,14 €
Utili (perdite) portati a nuovo	433.133,21 €	169.410,74 €			602.543,95 €
Utile (perdita) dell'esercizio	169.410,74 €			90.415,15 €	90.415,15 €
Totale	10.554.140,71 €		- €	90.415,15 €	10.644.555,86 €

Con delibera n.23 dd.19/12/2023 è stato accettato con gratitudine il legato della defunta OMISSIS che ha disposto in favore della Apsp un importo pari ad € 50.000,00 che andrà ad incrementare il Fondo Riserva investimenti futuri – donazioni ad incasso avvenuto, presumibilmente nell'esercizio 2024.

8) Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

Voce non presente.

9) Gli impegni non risultanti dallo Stato Patrimoniale; le notizie sulla composizione e natura di tali impegni e dei conti d'ordine, la cui conoscenza sia utile per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della società.

L'Apsp "S. Giuseppe" di Primiero, ha ricevuto in comodato gratuito da parte della Apss di Trento la seguente attrezzatura:

Anno 2010
N.1 DEFIBRILLATORE per un valore pari ad € 1.945,00

Anno 2021
Nr. 1 PC + MONITOR
Nr. 1 ETICHETTATRICE

10) Se significativa, la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche.

Voce non presente.

11) Ammontare dei proventi da partecipazioni, indicati nell'art. 2425, n. 15), diversi dai dividendi.

L' Ente non ha avuto proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15), diversi dai dividendi.

12) La suddivisione degli interessi e altri oneri finanziari, indicati nell'art.2425, n.17, relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e altri.

Dato non presente.

13) L'importo e la natura dei singoli elementi di ricavo o di costo di entità o incidenza eccezionali.

Ricavo finanziamento Pat ospiti non auto

Dato a bilancio € 2.086.816,41

La Delibera della Pat n.2473 dd.22/12/2022 di approvazione delle direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale per l'anno 2023, ha previsto un ulteriore finanziamento destinato a coprire la spesa per il coordinamento sanitario che per la Apsp San Giuseppe di Primiero ammonta ad € 22.620,00 ed ha aumentato la tariffa sanitaria per un valore pari ad € 0,24 per posto letto base rispetto all'esercizio precedente.

Rette centro servizi

Dato a bilancio € 35.630,35

Valore in aumento rispetto all'esercizio precedente per incremento di utenti partecipanti al servizio; il centro di costo evidenzia però una perdita derivante dal costo del personale che non trova copertura nei ricavi derivanti dal servizio.

Ricavo finanziamento Pat servizio diurno

Dato a bilancio € 27.503,83

Il servizio è stato avviato nel 2017 ma è stato sospeso da marzo del 2020 per il Covid; è poi stato riavviato nel mese di dicembre 2022 con occupazione di tutti i posti disponibili.

Contr. su fabbricato (RISCONTI)

Dato a bilancio € 160.913,59

Valore corrispondente agli ammortamenti del fabbricato sede dell'ente per sostituzione serramenti e cappotto, conclusosi nel 2010, dei lavori per l'ampliamento e ristrutturazione della casa, conclusosi nel 2015 e della realizzazione del garage interrato terminato nel 2017 oggetto di contributo da parte della Pat.

Rimborso Pat arretrati

Dato a bilancio € 340.709,93

Il contributo erogato dalla PAT per l'anno 2023 per maggiori oneri rinnovi contrattuali, come da comunicazione UPIPA ns. prot. 4094 dd. 04.12.2023, è pari ad € 290.958,13, di cui € 13.636,89 da accantonare obbligatoriamente per contrattazione di settore oltre ad € 49.751,80 per rimborso UNA TANTUM anno 2023 già corrisposto ai dipendenti interessati nell'anno 2023.

Rimborsi spese personale dipendente

Dato a bilancio € 8.005,09

Corrisponde alla quota parte pari al 50% del costo complessivo per il Dirigente Medico assunto a tempo determinato e parziale 24 h/settimanali dalla scrivente Azienda anche per conto della consociata APSP "Valle del Vanoi" che con decorrenza 01/04/2023 ha presentato le proprie dimissioni.

Plusvalenze da alienazione

Dato a bilancio € 35.354,99

Plusvalenza principalmente derivante dalla vendita di parte di alcuni terreni di proprietà della Apsp in favore del Comune di Primiero San Martino di Castrozza, per un valore pari ad € 35.344,99.

Altri € 10,00 derivano dalla vendita dell'armadio farmaci ormai obsoleto.

Sopravv.attive

Dato a bilancio € 5.249,40

Il conto riporta per

- € 4.580,10 incasso da Comune crediti insoluti ospiti;
- € 18,30 lps dipendente incassato in più rispetto alla rilevazione;
- € 651,00 per storno fondo oneri futuri relativo a parte di indennità di risultato non erogata.

Spese per medico curante e coordinatore

Dato a bilancio € 48.092,16

Costo maggiore rispetto all'esercizio precedente per aumento ore di prestazione da parte del medico in libera professione a seguito di finanziamento Pat per coordinamento sanitario e per dimissioni di n.1 medico dipendente della Apsp come precedentemente indicato.

Lavaggio e noleggio biancheria piana

Dato a bilancio € 47.899,09

la ditta incaricata per il periodo GENNAIO-MARZO ha offerto prezzi più elevati rispetto al precedente incarico causa aumento generalizzato dei costi energetici. Dal primo aprile ha iniziato la nuova ditta –con prezzi più contenuti.

Lavanderia interna

Dato a bilancio € 67.238,81

Costo maggiore rispetto all'esercizio precedente causa aumento importo contrattuale.

Pulizie

Dato a bilancio € 180.546,71

Minor costo rispetto all'esercizio precedente per minori pulizie straordinarie eseguite

Rifacimento letti

Dato a bilancio € 44.910,83

Nell'anno di riferimento, la ditta aggiudicataria ha prestato il proprio servizio su tutti i piani della casa, mentre nell'esercizio precedente il servizio è stato effettuato solo su due piani della sede, per sei mesi.

Mensa e ristorazione

Dato a bilancio € 390.152,48

Con Determina del Direttore n.3 dd.25/01/2023, dal 01/01/2023 è stato accordato alla ditta un aumento Istat pari al 8,1%.

Nel contratto all'art.2 è previsto che: "La revisione del prezzo del presente contratto è disciplinata dall'art. 14 del Capitolato speciale d'appalto" e richiamato l'art. 14 del capitolato ove è previsto che: " I prezzi di aggiudicazione saranno rivisti annualmente con riferimento all'indice dei prezzi al consumo per famiglie di impiegati ed operai (al netto dei consumi di tabacco) calcolato dall'Istituto Nazionale di statistica e pubblicato mensilmente sulla Gazzetta Ufficiale (al tasso medio di inflazione annualmente raggiunto nel mese di dicembre dell'anno precedente rispetto al periodo considerato)."

Si è fatto riferimento ai "numerici indici dei prezzi al consumo per le famiglie di operai ed impiegati" dell'ISTAT Nazionale relativi al periodo dicembre 2022, dal quale risulta un incremento pari al 8,1%.

Manutenzioni impianti ed attrezzatura

Dato a bilancio € 88.422,34

Rispetto all'esercizio precedente le manutenzioni ordinarie su impianti e attrezzature sono incrementate causa obsolescenza di alcune attrezzature/impianti. Oltre agli incarichi ordinari, sono state effettuate riparazioni di tubazioni, vasca attrezzata, coperture con cartongessi, attrezzature cucina, serramenti, lavatrice, impianto solare, sostituzione accumuli termici, recinzione Nucleo Alzheimer, verifiche elettriche impianto stanze.

<u>Spese consulenze tecniche obbligatorie</u>	Dato a bilancio € 12.159,98
<u>Spese per consulenze legali</u>	Dato a bilancio € 0
<u>Spese per consulenze varie</u>	Dato a bilancio € 1.525,00

A seguito confronto con il revisore, è stato deciso dal 2018 di suddividere le consulenze in due tipologie: obbligatorie e non obbligatorie al fine di ottemperare a quanto indicato dalle direttive provinciali.

La Giunta provinciale con delibera n.2187/2020 ha stabilito che per ciascuno degli esercizi 2021, 2022, 2023, le Apsp possono affidare nuovi incarichi per un importo complessivo su ciascun esercizio del bilancio (corrispettivo totale lordo) non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009. Dai limiti sopra definiti restano escluse le spese indispensabili.

Nell'esercizio in corso, i limiti stabiliti dalla P.A.T. sono stati rispettati.

Assicurazioni

Dato a bilancio € 35.045,00

Incendio, Furto, R.C.T.O. (respons. Civile verso terzi) che ricada sull'Assicurato e quella personale di tutti gli operatori a qualunque titolo e degli assistiti per danni involontariamente cagionati a terzi, estensione a malattie professionali, adeguato a Legge Gelli e covid, tutela giudiziaria e spese legali e peritali, **R.C. Patrimoniale** (responsabilità per perdite patrimoniali causate a terzi) **Rca Ducato**, (CY473 VA), **Rca Nemo** (EM 114 AX), **Rca Fiat Doblo'** (DM992XK).

Salari e stipendi

Dato a bilancio € 1.989.920,41

In termini assoluti si registrano minori assenze rispetto all'anno precedente; come si evince dalla seguente tabella:

tipologia assenze	Anno 2022	Anno 2023	Scostam.
malattia	827	819	-8
Maternità a vario titolo	107	0	-107
Permesso retribuito	180	102	-78
Congedo straord. L. 104	317	0	-317
Infortuni	3,00	0	-3
	1.434	921	-513

Trattamento di fine rapporto

Dato a bilancio € 83.747,04

Il costo, dopo l'eccezionalità dell'anno 2022, è ritornato nella media rispetto agli anni precedenti.

Ammortamento fabbricati

Dato a bilancio € 161.314,43

L'ammortamento dei fabbricati è compensato quasi per intero dal contributo su fabbricati precedentemente descritto.

Accantonamento per oneri futuri:

Dato a bilancio € 13.636,89

L'accantonamento effettuato nell'esercizio pari ad € 13.636,89 è vincolato alla contrattazione di settore (vedi circolare UPIPA ns. prot. 4094 dd. 04.12.2023).

Accantonamento manutenz. straordinarie:

Dato a bilancio € 22.506,65

Accantonamento effettuato per realizzazione teli tensostruttura montati nell'esercizio successivo per € 16.506,65 ed € 6.000,00 per costo presunto aggiuntivo a carico Apsp per realizzazione impianto gas medicali.

Acq. Divise per personale

Dato a bilancio € 8.933,74

Nell'esercizio in corso si è provveduto alla sostituzione delle divise del personale dipendente con aumento consistente dei costi rispetto all'esercizio precedente.

Interessi attivi c/c

Dato a bilancio € 51.440,67

Incremento sostanziale rispetto all'esercizio precedente dovuto all'aumento dei tassi di interesse. Alla Apsp viene riconosciuto un interesse attivo sui depositi di conto corrente pari a 0,10 % da aggiungere all'Euribor 3 mesi/360 gg solo se positive, come da convenzione per il servizio di tesoreria per il periodo 2021-2024.

14) Prospetto contenente:

- a) descrizione delle differenze temporanee che hanno comportato la rilevazione di imposte differite e anticipate, specificando l'aliquota applicata e le variazioni rispetto all'esercizio precedente, gli importi accreditati o addebitati a conto economico oppure a patrimonio netto, le voci escluse dal computo e le relative motivazioni;
 - b) l'ammontare delle imposte anticipate contabilizzato in bilancio attinenti a perdite dell'esercizio o di esercizi precedenti e le motivazioni dell'iscrizione, l'ammontare non ancora contabilizzato e le motivazioni della mancata iscrizione.
- Dato non presente.

15) Numero medio dei dipendenti, ripartito per categoria, rapportati a tempo pieno, compresi i sostituti del personale assente in maternità/malattia:

PERSONALE SANITARIO	11,74 di cui 0,17 medico, 1 caposala e 1,50 FKT
PERSONALE ASSISTENZIALE	37,22
PERSONALE SERVIZI GENERALI	2,96
PERSONALE AMMINISTRATIVO	4,95 compreso Direttore
TOTALE	56,87

Altri dati sull'occupazione

Nel corso dell'esercizio l'organico aziendale del personale dipendente a tempo indeterminato ha subito le seguenti variazioni:

Personale dipendente in servizio a tempo indeterminato in unità	al 31.12.2022	al 31.12.2023	variazione
Direttore	1	1	-
Personale sanitario	11	11	-
Personale assistenziale	37	40	+ 3
Personale amministrativo	4	4	-
Personale animazione	1	2	+ 1
Personale servizi generali (manutentore, lavanderia)	2	2	-
TOTALE	56	60	+ 4

Nel corso dell'anno 2023 vi sono stati, per OSS e IP, n. 789 gg. di malattia (nel 2022 gg. 690 complessivi); si rilevano inoltre, complessivamente per tutto il personale, 0 gg. di congedo parentale (maternità facoltativa) e 106 giorni di permessi retribuiti (legge 104, visite specialistiche, gravi motivi familiari, lutto, etc.). Sono stati inoltre assegnati n. 300 giorni di recupero.

Nel corso dell'anno 2023 ci sono state:

Assunzioni a tempo indeterminato: n. 9 di cui n. 8 OSS e n. 1 Operatore d'animazione

Dimissioni/cessazioni di personale in ruolo: n. 5 di cui n.1 IP per pensionamento – n. 3 O.S.S. di cui n. 2 per pensionamento - n. 1 Assistente Amministrativo per passaggio diretto presso altro ente pubblico.

Assunzioni dall'Agenzia di lavoro interinale: 1 Infermiera dal 01.01.2023 al 31.12.2023 a 18 h/settimanali ed 1 estetista a part-time a 6 h/mensili da marzo a novembre 2023.

Assunzioni a tempo determinato: n. 9 OSS/OSA/Ausiliari d'assistenza.

Proroghe di contratti: n. 13 di cui n.1 IP – n.1 FKT – n. 10 O.S.S./Ausiliari di assistenza e n.1 Assistente Amministrativo.

Trasformazione articolazione oraria definitiva: n. 2 OSS

Trasformazione articolazione oraria temporanea: n. 8 di cui n. 3 animatrice/operatore d'animazione e n. 5 OSS/Ausiliari d'assistenza

Lavori di pubblica utilità:

Hanno lavorato presso la nostra Azienda n. 5 unità in affiancamento al servizio manutenzione:

- 1 unità dal 20.01.2023 al 20.10.2023 per un totale di 300 ore
- 1 unità dal 18.04.2023 al 30.06.2023 per un totale di 200 ore

- 1 unità dal 01.01.2023 al 24.03.2023 per un totale di 120 ore
- 1 unità dal 12.04.2023 al 30.09.2023 per un totale di 185 ore
- 1 unità dal 20.11.2023 al 21.11.2023 per un totale di 4,50 ore: progetto annullato per indisponibilità dell'interessato a proseguire nel percorso concordato.

Personale per Intervento 3.3.F: si è aderito anche per l'anno 2023/2024 al Progetto "Intervento 3.3.F Occupazione – Opportunità lavorative in lavori socialmente utili per persone con disabilità" a supporto principalmente nell'attività di assistenza, di animazione e Cento Servizi, svolgendo il proprio servizio in stretta collaborazione con gli operatori responsabili i quali hanno trasmesso le indicazioni e gli strumenti per svolgere le attività.

In particolare sono state impiegate complessivamente n. 3 persone di cui n.1 dal 10.01.2024 e tutt'ora in corso e n. 2 dal 27.12.2023 e tutt'ora in corso, tutti a 25 h/settimanali.

Personale per Intervento 3.3.D: sono state impiegate complessivamente n.5 unità di cui n. 1 a 19 ore/settimanali dal 01.05 al 31.12.2023, n. 3 a 25 ore/settimanali di cui n. 1 dal 01.05 al 31.12.2023 e n. 2 dal 16.06 al 31.12.2023, n.2 dal 02.05 al 31.12 e n. 1 a 35 ore/settimanali dal 01.05 al 31.12.2023

Tirocini con i seguenti Enti:

1 Amministrativo dal 12.06 al 14.07.2023 Istituto Superiore Dal Piaz Feltre

1 Psicologo dal 23.02 al 02.10.2023 Academy of Behavioural Sciences

16) L'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori e ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria:

Compenso amministratori CDA	€ 32.592,22
Compenso revisore dei conti	€ 6.248,84

17) Il numero e il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e il numero e il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio.

Dato non presente.

18) Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori simili emessi dall' Ente.

L' Ente non ha emesso titoli di alcun genere.

19) Altri strumenti finanziari emessi dall' Ente.

L' Ente non ha emesso strumenti finanziari di alcuna natura nell'esercizio.

19-bis) Finanziamenti effettuati dai soci alla società.

Dato non presente.

20) Dati relativi ai patrimoni destinati ad uno specifico affare, richiesti dall'art. 2447-septies, comma 3, c.c.

L' Ente non ha costituito patrimoni destinati a specifici affari.

21) Dati richiesti dall'art. 2447-decies, comma 8, c.c.

Dato non presente.

22) Prospetto relativo alle operazioni di locazione finanziaria.

L' Ente non ha contratti di locazione finanziaria in essere.

INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART. 2428 c.c., nn. 3 e 4

In conformità al disposto di cui all'art. 2435-bis, quarto comma, c.c., come richiamato dall'art. 2478-bis c.c., Vi precisiamo che L'Ente non possiede, né nel corso dell'esercizio ha acquistato o alienato, azioni o quote di società.

Come richiesto dalle direttive provinciali per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (R.S.A.) pubbliche e private a sede territoriale ed ospedaliera del Servizio sanitario provinciale (SSP) si espone il prospetto dettagliato delle entrate relative ai servizi/prestazioni erogate ai residenti nel corso dell'anno non comprese nella retta alberghiera base:

Servizio/prestazione	Ricavo annuo
Supplemento stanza singola	€ 54.634,50
Rimborso spese parrucchiera ed estetista	€ 9.663,29
Rimborso trasporti	€ 2.596,63

Rimborso spese sanitarie: farmaci richiesti dal residente e non considerati necessari dai medici della R.S.A., acquistati presso le farmacie locali.	€ 4.897,88
--	------------

Signori Consiglieri, in collaborazione con l'assistente contabile e lo staff dell'ufficio, Vi invitiamo ad approvare il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2023, costituito da Stato Patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Relazione sull'andamento della gestione e di approvare la destinazione dell'utile anno 2023, pari ad **€ 90.415,15** al patrimonio netto dell'azienda.

Il dato sarà riportato nel bilancio di apertura 2024 alla voce "utili esercizi precedenti", passivo dello Stato Patrimoniale.

Primiero San Martino di Castrozza, li 18/04/2024

La Direttrice
dott.ssa Federica Taufer

Allegato:

- Bilancio per centri di attività