

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 31/12/2024:

DESCRIZIONE	C.C.	P.ed	Sub.	Foglio	CATEGORIA	CLASSE	SUPERF.	CONSIST.	RENDITA CATASTALE	VALORE A STATO PATRIMONIALE
CASA RIPOSO - SEDE V.le Marconi, 19	405	123/3	2	11	B/1	1	6181 mq	19727 mc	€ 24.451,62	13.621.870,25 €
CASETTA in comodato Apss V.le Marconi, 7 Piano: S1 - T- 1 - 2	405	963	-	11	B/1	1	279 mq	987 mc	€ 1.223,39	539.514,99 €
ALLOGGI PROTETTI P1 Viale Marconi, 28	405	950/1	2	11	A/2	5	53 mq	3,5 vani	€ 343,44	108.183,60 €
ALLOGGI PROTETTI P2 Viale Marconi, 28	405	950/1	3	11	A/2	5	41 mq	2,5 vani	€ 245,32	77.275,80 €
ALLOGGI PROTETTI P3 Viale Marconi, 28	405	950/1	4	11	A/2	5	46 mq	2,5 vani	€ 245,32	77.275,80 €
ALLOGGI PROTETTI app.nuovo Viale Marconi, 28 Piano: T	405	950/1	5	11	A/2	5	51 mq	2,5 vani	€ 245,32	111.952,55 €
ALLOGGI PROTETTI app.nuovo Viale Marconi, 28 Piano: T	405	950/1	6	11	A/2	5	46 mq	2,5 vani	€ 245,32	100.976,81 €
SPAZI COMUNI PIANO TERRA Viale Marconi, 28 Piano: T	405	950/1	7	11	B/1	1	127 mq	370 mc	€ 458,62	200.187,42 €
CASA M.A. Via Caltene, 36 Piano T- 1-2	405	1330	1	11	A/3	3	136 mq	8 vani	€ 371,85	213.027,00 €
CASA M. A. Via Caltene, 36 Piano T2	405	1330	2	11	C/7	1	23 mq	23 mq	€ 38,01	21.773,00 €
CASA G.E. Via San Rocco, 7 Pieve Piano T	405	24	1		C/6	3	23 mq	16 mq	€ 38,01	21.763,00 €

CASA G.E. Via San Rocco, 7 Pieve Piani 1-2	405	24	3		A/3	2	140 mq	5 vani	€ 198,84	205.000,00 €
CASA G.E. Via San Rocco, 7 Pieve Piano T	405	24	4		A/4	3	70 mq	3,5 vani	€ 126,53	66.237,00 €
TOTALE									€ 28.231,59	15.365.037,22 €

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 poggioli 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.

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.

Gli immobili ereditati sono stati venduti a seguito asta pubblica dd.24/09/2024 rispettivamente in data 23/12/2024 (lotto 2) e in data 18/03/2025 (lotto 1).

Lotto 1:

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	prato	€ 28.601,06

Lotto 2:

COMUNE CATASTALE	PARTICELLA EDIFICIALE	PARTICELLA FONDIARIA	DESCRIZIONE	VALORE COMPLESSIVO
Transacqua		1110, 1112, 1114, 1121, 1109/1, 1109/2, 1109/3	Prato	
Transacqua	1814		Fienile	€ 14.959,90

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.

In data 01/08/2024 è stata incaricata l'Agenzia delle Entrate di Trento per la valutazione degli immobili ereditati.

In data 03/03/2025, l'Agenzia delle Entrate ha provveduto ad inviare la valutazione richiesta nei seguenti termini:

“Sulla base delle valutazioni eseguite e dalle considerazioni sopra esposte, si ritiene che il più probabile valore dei beni immobili identificati dai sub 1 e 4 della p.ed. 24, C.C. Transacqua sia, in cifra tonda, di € 88.000,00 (ottantottomila/00 euro); quello cui al sub 3, in cifra tonda, di €205.000,00 (duecentocinquemila/00 euro) e quello dell'area di pertinenza di cui alle particelle fondiarie 8/2, 10/1, 10/4, 462/11 e 462/12, in cifra tonda, di € 34.000,00 (trentaquattromila/00 euro)”.

Il valore complessivo pari ad € 327.000,00 è stato quindi distribuito nelle voci:

Fabbricati per € 293.000,00 e
Terreni per € 34.000,00

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

Il valore complessivo degli immobili ereditati pari ad € 327.000,00, è stato rilevato in data 31/12/2024 nel conto altri ricavi diversi voce A5 del conto economico seguendo il principio dell'OIC 16.

Nell'esercizio 2024 il valore dei fabbricati è stato inoltre incrementato per un importo pari ad € 75.604,44 a seguito della realizzazione del nucleo Alzheimer, in parte coperto da contributo provinciale (€ 100.000,00) e per la parte residua mediante utilizzo del fondo manutenzioni straordinarie.

Si riepilogano i costi sostenuti:

A. LAVORI A BASE D'ASTA				PROGETTO	APPALTO	VARIANTE	STATO FINALE
Opere edili	OG1 – Categoria Prevalente			€ 74.319,05	€ 74.319,05	€ 90.022,97	€ 91.239,93
Impianti termo-idrico-sanitari				€ 5.523,35	€ 5.523,35	€ 6.991,37	€ 6.991,37
Impianti elettrici	OS30 – Categoria Scorporabile			€ 24.034,75	€ 24.034,75	€ 22.960,91	€ 21.737,53
			TOTALE LAVORI (soggetti a ribasso)	€ 103.877,15	€ 103.877,15	€ 119.975,25	€ 119.968,83
Ribasso	-0,60%				-€ 623,26	-€ 719,85	-€ 719,81
					€ 103.253,89	€ 119.255,40	€ 119.249,02
B. ONERI PER L'APPONTAMENTO E L'ATTUAZIONE DELLE MISURE DI SICUREZZA							
			ONERI SICUREZZA (non soggetti a ribasso)	€ 4.358,03	€ 4.358,03	€ 4.358,03	€ 4.358,03
			TOTALE LAVORI IN APPALTO (A+B)	€ 108.235,18	€ 107.611,92	€ 123.613,43	€ 123.607,05

C. SOMME A DISPOSIZIONE DELL'AMMINISTRAZIONE APPALTANTE							
IVA SUI LAVORI IN APPALTO (A+B)				€ 10.823,52	€ 10.761,19	€ 12.361,34	€ 12.360,70
IMPREVISTI (compresa iva)				€ 10.823,52	€ 10.823,52	€ 0,00	€ 0,00
SPESE TECNICHE				€ 22.439,70	€ 22.439,70	€ 26.139,70	€ 26.139,70
IVA 22% e CP 4% SU SPESE TECNICHE				€ 6.031,79	€ 6.031,79	€ 7.026,35	€ 7.026,35
			TOTALE SOMME A DISPOSIZIONE	€ 50.118,53	€ 50.056,20	€ 45.527,39	€ 45.526,75
			TOTALE PROGETTO (A+B+C)	€ 158.353,71	€ 157.668,12	€ 169.140,82	€ 169.133,80
Gobber Mauro incarico certificazioni strutture e impianti nucleo demenze							€ 5.380,20
Studio tecnico Orler sas collaudo statico nucleo demenze							€ 948,43
Diritti Segreteria							€ 30,00
Bollettino Anac							€ 60,00
Pago Pa Comune Primiero scia n.19483/2023 per variante							€ 52,00
CONTRIBUTO PAT							-€ 100.000,00
Residuo a carico Apsp							€ 75.604,44

Il contributo Pat pari ad € 100.000,00 è stato incassato in data 17/03/2025.

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'anno 2024 è stata smontata e posizionata in deposito, per un costo di € 2.098,40.

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

Nell'anno 2024 a seguito collaudo dell'Ing. Giordani, si sono conclusi i lavori di realizzazione della tensostruttura (gazebo) per un importo complessivo pari ad € 41.983,10 il cui costo è stato coperto in parte con contributo Pat (€ 17.520,00) e in parte con il Fondo manutenzioni straordinarie (€24.463,10).

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 fondiarie 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'Apsp 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 fondiarie 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 fondiarie 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).

Nell'esercizio 2024:

- **con Decreto Tavolare G.N.1118/2024 dd.09/12/2024, sono state estinte le p.f. 478/4 e 479/1 con aggregazione della superficie alla p.ed 123/3 (sede). Il valore dei relativi terreni (€ 5.690,63) è stato pertanto ridotto in quanto inglobato nel valore dell'immobile della sede.**
- **In data 23/12/2024, come precedentemente indicato, sono stati venduti i terreni derivanti dall'eredità OMISSIS – lotto 2. Il valore è stato quindi ulteriormente ridotto per un importo pari ad € 8.593,36.**
- **In data 31/12/2024 a seguito valutazione Agenzia Entrate dell'eredità OMISSIS, è stato aggiunto al valore dei terreni un importo pari ad € 34.000,00.**

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:

- € 11.708,58 per progettazione e direzione lavori dell'impianto **Gas Medicali**, per il quale è prevista la contribuzione della Pat per € 192.674,10. I lavori sono stati avviati in data 03/03/2025.

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 2024 è pari a 2,27%.

Cauzioni versate a terzi

Cauzione versata ad Acsm Teleriscaldamento per il contratto stipulato per la sede e gli alloggi.

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 la sede dell'Ente e presso l'edificio adibito ad Alloggi Protetti.
- il valore dei **presidi per incontinenti** in giacenza presso il magazzino dell'Ente;

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 € 156.241,08 e **crediti v/Apss** per € 1.833,04.

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

Protocollo Tipo	Data Registrazione	Data Documento	Importo Documento	Conto	Competenza Dal	Competenza Al
FC - 6 B	03/01/2025	03/01/2025	10,00 €	Servizio mensa per esterni	01/12/2024	31/12/2024
FC - 7 B	03/01/2025	03/01/2025	20,00 €	Servizio mensa per esterni	01/12/2024	31/12/2024
FC - 8 B	03/01/2025	03/01/2025	30,00 €	Servizio mensa per esterni	01/12/2024	31/12/2024
FC - 9 B	03/01/2025	03/01/2025	70,00 €	Servizio mensa per esterni	01/10/2024	31/12/2024
FC - 10 B	20/01/2025	20/01/2025	177.329,87 €	Ricavo finanziam. Pat ospiti non auto	01/12/2024	31/12/2024
FC - 11 B	20/01/2025	20/01/2025	3.189,97 €	Rette Centro Servizi	01/12/2024	31/12/2024
FC - 12 B	20/01/2025	20/01/2025	128,70 €	Ricavo finanziamento Pat servizio diurno	01/12/2024	31/12/2024
FC - 13 B	20/01/2025	20/01/2025	375,75 €	Ricavo finanziamento Pat servizio diurno	01/12/2024	31/12/2024
FC - 14 B	20/01/2025	20/01/2025	14,00 €	Rette Centro Servizi	01/12/2024	31/12/2024
FC - 15 B	20/01/2025	20/01/2025	115,68 €	Rette Centro Servizi	01/12/2024	31/12/2024
FC - 16 B	20/01/2025	20/01/2025	147,79 €	Rette assistenza domiciliare	01/12/2024	31/12/2024
FC - 28 B	18/02/2025	18/02/2025	321,22 €	Altri ricavi diversi	01/07/2024	31/12/2024
FC - 42 B	27/02/2025	27/02/2025	305,52 €	Rimborso spese alloggi	01/11/2024	31/12/2024
FC - 43 B	27/02/2025	27/02/2025	530,42 €	Rimborso spese alloggi	01/11/2024	31/12/2024
FC - 44 B	27/02/2025	27/02/2025	718,71 €	Rimborso spese alloggi	01/11/2024	31/12/2024
FC - 45 B	27/02/2025	27/02/2025	338,19 €	Rimborso spese alloggi	01/11/2024	31/12/2024
FC - 46 B	27/02/2025	27/02/2025	437,72 €	Rimborso spese alloggi	01/11/2024	31/12/2024
TOTALE			184.083,54 €			

Tali fatture pur essendo di competenza dell'esercizio 2024 sono state emesse nel corso del 2025.

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;

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 Nucleo Alzheimer
- contributo per il progetto 3.3.D anno 2024
- contributo Sanifonds anno 2024
- contributo per – revisione ordinamento professionale 2023-2024
- contributo per rimborso bonus Covid/una tantum amministrativi

Il conto **crediti v/P.A.T. su acq. Attrezzatura**: nessun dato.

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**: nessun dato.

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

Il conto **crediti v/INAIL** nessun dato.

Il conto **crediti v/erario** riporta 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 2024 il cui saldo è stato pagato nel mese di gennaio 2025.

Il conto **Acconto Ires** è composto dagli acconti versati nell'anno 2024 per detta imposta. L'aliquota in vigore è pari al 24% ridotta per le Apss al 12%. Per l'anno 2024 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.000000131867**, 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.

Con determina del direttore n.121 dd.04/11/2024 è stata prorogato l'incarico del servizio di tesoreria alla FPB Cassa di Fassa Primiero Belluno Banca di Credito Cooperativo Società' Cooperativa per il periodo 2024-2028.

- **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 RISCONTI ATTIVI

I Ratei e i risconti 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 **risconti 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 Competenza	Importo Rettifica
BELDER INTERACTIVE sas di Daniele Gubert & C.	Manutenzione Hardware e Software	01/11/2022	31/10/2025	346,87 €	288,11 €
S.I.E. SPA SOCIETA' INIZIATIVE EDITORIALI	Spese per abbonamento giornali e riviste	01/03/2024	28/02/2025	502,85 €	96,95 €
S.I.E. SPA SOCIETA' INIZIATIVE EDITORIALI	Spese per abbonamento giornali e riviste	01/03/2024	28/02/2025	727,08 €	140,19 €
STARTUP INFORMATICA SRL	Manutenzione Hardware e Software	31/03/2024	30/06/2025	250,51 €	164,29 €
	Tassa circolazione automezzi	01/05/2024	30/04/2025	75,85 €	37,15 €
D.S. MEDICA TECNOLOGIE SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura	01/10/2024	31/03/2025	303,04 €	296,46 €
S.I.E. SPA SOCIETA' INIZIATIVE EDITORIALI	Spese per abbonamento giornali e riviste	15/11/2024	28/02/2025	78,34 €	98,34 €
				2.284,54 €	1.121,49 €

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 2024 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.

Il fondo al 31/12/2024 ammonta ad **€ 219.923,43**, di cui 106.350,80 da destinare alle progressioni disciplinate dal nuovo ordinamento professionale e 113.572,63 da destinare alla contrattazione collettiva.

Nel corso dell'esercizio sono avvenute le seguenti movimentazioni:

Residuo anno precedente **€ 96.832,71**

Versamento P.A.T. dd.25/07/2024 per l'anno 2024 **€ 232.766,50**
 autorizzato con Determinazione del Dirigente del Servizio Politiche Sanitarie e per la non Autosufficienza n. 7456 dd.12/07/2024 (Allegato A). Come si evince dall'estratto dell'Allegato A della Determinazione, il rimborso è destinato alla copertura di una parte del costo relativo agli adeguamenti contrattuali per i trienni 2016-2018 e 2019-2021, compresa l'IVC (indennità di vacanza contrattuale) 2022-2024.

Ente	Totale rimborso oneri CCPL 2016-2021 e IVC 2022-2024 per il 2024	Importo acconto richiesto (80%)
APSP S. Giuseppe di Primiero	290.958,13 €	232.766,50 €

versamento P.A.T. dd.20/12/2024 per l'anno 2024 **€ 494.750,05**
 autorizzato con Determinazione del Dirigente del Servizio Politiche Sanitarie e per la non Autosufficienza n. 13464 dd.06/12/2024. La P.A.T. ha erogato la parte residua degli importi stanziati per gli adeguamenti contrattuali per i trienni 2016-2018 e 2019-2021, compresa l'IVC (indennità di vacanza contrattuale) 2022-2024, a seguito di apposita rendicontazione. Inoltre, il rimborso è stato destinato alla copertura del costo dell'applicazione delle progressioni orizzontali per l'anno 2024 effettuate con decorrenza 2019-2020-2021-2022-2023 e alla copertura degli oneri derivanti dall'applicazione dell'Accordo stralcio per il personale del comparto autonomie locali sottoscritto il 30/04/2024.

Ente	Residuo rimborso oneri CCPL 2016-2021 e IVC 2022-2024 per il 2024	Progressioni orizzontali	Incremento buono pasto	Incremento tabellare 2024	Saldo arretrati 2022-2023	Ulteriore incremento tabellare 1% - risorse Laborfonds - quota una tantum	Totale
APSP S. Giuseppe di Primiero	62.956,62 €	61.851,14 €	1.891,99 €	147.319,57 €	183.903,85 €	36.826,88 €	494.750,05 €

versamento P.A.T. dd. 04.02.2025 per il biennio 2023-2024

€ 106.350,80

per revisione NOP per il biennio 2023-2024, autorizzato con Determinazione del Dirigente del Servizio Politiche Sanitarie e per la non Autosufficienza n. 14795 dd.24/12/2024.

Ente	Anno 2023	Anno 2024	Totale
APSP S. Giuseppe di Primiero	53.175,40 €	53.175,40 €	106.350,80 €

Sono stati inseriti nel fondo

€ 34.423,14

non ancora erogati dalla P.A.T., che saranno destinati alla copertura dei costi del Bonus Covid III fase e una tantum amministrativi e servizi generali erogati a novembre 2024, a seguito della sottoscrizione dei relativi accordi dd. 10.10.2024 e 11.10.2024.

Utilizzi anno 2024 per:

€ 422.197,18 per incremento tabellare 2024, incremento Foreg, rientri, indennità OSS 2024

€ 203.097,54 per arretrati 2022-2023

€ 34.423,14 per Bonus Covid III fase e una tantum amministrativi/servizi generali (non ancora incassati da P.A.T.)

€ 23.652,63 per applicazione progressioni orizzontali successive al 2018

€ 23.630,77 per arretrati 2024

€ 38.198,51 per l'applicazione del NOP (accantonato il costo corrispondente)

Nel 2024 sono stati utilizzati complessivamente € 745.199,77, di cui € 61.851,14 per progressioni e NOP e i restanti € 683.348,63 per i rinnovi contrattuali e bonus/una tantum.

Per gli importi di competenza 2024 già corrisposti al personale dipendente per un totale di € 745.199,77 è stato movimentato il Fondo rinnovo contrattuale. Per la parte non ancora liquidata al personale dipendente di competenza 2024, per un totale di € 50.168,51, si attingerà al Fondo oneri futuri.

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 forfetizzato e inserito nella tariffa sanitaria. Ammonta ad **€ 147.985,82** e si riferisce ad accantonamenti comprensivi di oneri riflessi, di cui € 69.295,63 vincolati per il NOP.

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

Accantonamento anno 2024 per:

€ 11.970,00 indennità di risultato Direttore e Coordinatore dei servizi anno 2024;

€ 38.198,51 accantonamento per accordo di settore come da indicazioni Upipa dd.04/04/2025.

Utilizzo anno 2024 per:

€ 53.406,92 progressioni orizzontali 2020-2023 liquidate nel mese di febbraio 2024, a fronte di un accantonamento fatto nel 2022 per € 70.867,15. Il residuo derivante dall'accantonamento pari ad € 17.460,23 è vincolato alle progressioni orizzontali e al NOP.

€ 11.970,00 indennità di risultato Direttore e coordinatore dei servizi anno 2023;

€ 749,00 indennità di risultato medico anno 2023;

€ 720,62 storno fondo per indennità non erogata 2023.

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 al 31/12/2024 ammonta ad **€ zero in quanto nel 2024 è stato utilizzato per:**

- la copertura del costo di imbiancatura della sede e degli alloggi per € 60.424,86.
- giroconto al fondo riserva investimenti futuri per € 44.495,75 per utilizzo a copertura del costo dell'investimento dei sensori ottici (Ancelia).

Fondo manutenzioni straordinarie

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

Il fondo ammonta ad **€ 186.180,21**.

Accantonamento anno 2024 per:

- € 644,90 spesa aggiuntiva impianto gas medicali – quota residua a carico Apsp
- € 110.000,00 giroconto da Fondo Riserva investimenti futuri – donazioni per realizzazione impianto di condizionamento

Utilizzo anno 2024:

- € 16.506,65 realizzazione teli tensostruttura.
- € 75.604,44 per il completamento dei lavori del Nucleo Alzheimer per la parte non finanziata dalla P.A.T.;
- € 14.844,17 lavori di manutenzione straordinaria sede e alloggi, ditta incaricata Impresa Edile F.Ili Brunet.
- € 24.463,10 per la realizzazione della tensostruttura il cui collaudo è stato effettuato nel 2024.

Previsione di utilizzo

- € 21.618,71 per realizzazione stanza del sollievo
- € 54.561,50 quale quota residua a carico della Apsp per il progetto gas medicali finanziato dalla Pat per €192.674,10;
- € 110.000,00 realizzazione impianto di condizionamento

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		
31/12/2024		
FONDO AL 01/01/2024	€	33.825,52
Variazioni 2024	€	0
FONDO AL 31/12/2024	€	33.825,52

OMISSIS	€	7.516,20
OMISSIS	€	605,00
OMISSIS	€	1.337,40
OMISSIS	€	5.305,40
OMISSIS	€	2.770,00
TOTALE CREDITI DI DUBBIA ESIGIBILITÀ	€	17.534,00
FONDO NECESSARIO AL 31/12/2024	€	17.534,00
FONDO EFFETTIVO AL 31/12/2024	€	33.825,52

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

Clienti 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.

Depositi cauzionali aste: riporta le somme versate a titolo di cauzione dai partecipanti all'asta per la vendita degli immobili situati in Via Caltene Apso ex Casa Miola.

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 2024 pervenute nel corso del successivo esercizio come da tabella sottostante:

Protocollo Tipo	Data Registrazione	Data Documento	Numero Documento	Importo Documento	Ragione Sociale	Conto
FF - 15 E	09/01/2025	31/12/2024	16050/4	601,92 €	SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA	Mensa e ristorazione
FF - 17 E	10/01/2025	31/12/2024	16182/4	35.062,34 €	SERENISSIMA RISTORAZIONE SPA	Mensa e ristorazione
FF - 20 E	10/01/2025	31/12/2024	2/948	4.678,60 €	AURORA SCS	Rifacimento letti
FF - 21 E	10/01/2025	31/12/2024	2/949	17.934,62 €	AURORA SCS	Pulizie
FF - 7 E	07/01/2025	31/12/2024	2443 /PA	872,91 €	U.P.I.P.A s.c.	Spese per consulenze tecniche obbligatorie
FF - 22 E	10/01/2025	31/12/2024	2452 /PA	1.878,80 €	U.P.I.P.A s.c.	Spese per consulenze tecniche obbligatorie
FF - 2 E	07/01/2025	31/12/2024	2652477179	4.020,56 €	SERENITY SPA	Acq. presidi sanitari per incontinenti
FF - 4 E	07/01/2025	31/12/2024	3316000207	69,58 €	DEDAGROUP SPA	Noleggi
FF - 3 E	07/01/2025	31/12/2024	3316000208	97,51 €	DEDAGROUP SPA	Noleggi
FF - 31 E	15/01/2025	31/12/2024	4329	126,88 €	CBA DR STP a R.L.	Altre spese per servizi
FF - 23 E	10/01/2025	31/12/2024	50/PA	23,88 €	FAMIGLIA COOPERATIVA DI PRIMIERO	Acq. chincaglieria e posate
FF - 19 E	10/01/2025	31/12/2024	52/PA	4,49 €	FAMIGLIA COOPERATIVA DI PRIMIERO	Acq. beni di consumo/manutenzione
FF - 19 E	10/01/2025	31/12/2024	52/PA	32,01 €	FAMIGLIA COOPERATIVA DI PRIMIERO	Acq. detersivi
FF - 19 E	10/01/2025	31/12/2024	52/PA	7,44 €	FAMIGLIA COOPERATIVA DI PRIMIERO	Acq. prodotti igiene personale
FF - 19 E	10/01/2025	31/12/2024	52/PA	304,28 €	FAMIGLIA COOPERATIVA DI PRIMIERO	Acq. beni di consumo per animazione
FF - 5 E	07/01/2025	31/12/2024	7824006421	3.399,69 €	SERVIZI OSPEDALIERI SPA	Lavaggio e noleggio bianch.piana
FF - 27 E	11/01/2025	31/12/2024	91/PA	560,99 €	BOGOIVO DI BOGO ALESSANDRO SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura
FF - 28 E	11/01/2025	31/12/2024	92/PA	822,80 €	BOGOIVO DI BOGO ALESSANDRO SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura
FF - 16 E	09/01/2025	31/12/2024	9842/PA	158,60 €	ZUCCHETTI HEALTHCARE SRL	Manutenzione Hardware e Software
FF - 8 E	08/01/2025	31/12/2024	AA 8916/2024	3.254,58 €	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti
FF - 12 E	08/01/2025	31/12/2024	AA 8917/2024	12,69 €	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti
FF - 9 E	08/01/2025	31/12/2024	AA 8918/2024	12,69 €	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti
FF - 11 E	08/01/2025	31/12/2024	AA 8919/2024	12,69 €	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti
FF - 10 E	08/01/2025	31/12/2024	AA 8920/2024	12,69 €	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti
FF - 13 E	08/01/2025	31/12/2024	AA 8921/2024	12,69 €	AZIENDA AMBIENTE SRL	Spese smaltimento rifiuti
FF - 1 E	07/01/2025	02/01/2025	FATTPA 3_25	168,71 €	NESSI SILVIA	Servizio Logopedista
FF - 6 E	07/01/2025	07/01/2025	1/00	562,40 €	CEMIN FRANCESCO	Spese per consulenze tecniche obbligatorie
FF - 18 E	10/01/2025	07/01/2025	FATTPA 4_25	3.147,04 €	PACHER DAVIDE	Servizio Psicologo
FF - 14 E	08/01/2025	08/01/2025	FPA 1/25	469,06 €	TAUFER TIZIANA	Spese per parrucchiera ed estetista
FF - 34 E	17/01/2025	10/01/2025	7/PA	2.483,64 €	UMANA SPA	Lavoro interinale sanitario
FF - 34 E	17/01/2025	10/01/2025	7/PA	207,92 €	UMANA SPA	Spese per parrucchiera ed estetista

FF - 34 E	17/01/2025	10/01/2025	7/PA	3.084,82 €	UMANA SPA	Salari e stipendi
FF - 25 E	11/01/2025	10/01/2025	PA_2	6.220,20 €	A.C.S.M. TELERISCALDAMENTO SPA	Teleriscaldamento
FF - 26 E	11/01/2025	10/01/2025	PA_3	711,79 €	A.C.S.M. TELERISCALDAMENTO SPA	Teleriscaldamento
FF - 32 E	17/01/2025	13/01/2025	4220425800000695	778,19 €	TIM SPA	Spese telefoniche e internet
FF - 29 E	14/01/2025	14/01/2025	82500123334	2.229,64 €	DOLOMITI ENERGIA SPA	Energia elettrica
FF - 30 E	14/01/2025	14/01/2025	82500126923	391,07 €	DOLOMITI ENERGIA SPA	Energia elettrica
FF - 35 E	17/01/2025	16/01/2025	6820250105000809	230,74 €	TIM SPA	Spese telefoniche e internet
FF - 33 E	17/01/2025	17/01/2025	1/A	64,37 €	ZANETEL MATTIA - IL GIGLIO ONORANZE FUNEBRI	Trasporto ospiti per accomp.visitte
FF - 33 E	17/01/2025	17/01/2025	1/A	871,56 €	ZANETEL MATTIA - IL GIGLIO ONORANZE FUNEBRI	Trasporto utenti Centro servizi
FF - 33 E	17/01/2025	17/01/2025	1/A	99,10 €	ZANETEL MATTIA - IL GIGLIO ONORANZE FUNEBRI	Trasporto utenti Centro diurno
FF - 37 E	20/01/2025	18/01/2025	47/FE	672,00 €	CENTRO MEDICO FIEMME SRL	Spese per visite mediche
FF - 38 E	22/01/2025	21/01/2025	7825000243	3.107,99 €	SERVIZI OSPEDALIERI SPA	Lavaggio e noleggio bianch.piana
FF - 40 E	24/01/2025	24/01/2025	82500407839	70,02 €	DOLOMITI ENERGIA SPA	Energia elettrica
FF - 51 E	03/02/2025	31/01/2025	0000001	4.052,25 €	PIRON EMANUELA	Spese per medico curante e coordinatore
FF - 62 E	10/02/2025	31/01/2025	102 /PA	780,40 €	U.P.I.P.A s.c.	Salari e stipendi
FF - 49 E	03/02/2025	03/02/2025	5	958,92 €	LEGNO ARREDO SNC DI SCALET MASSIMO & C.	Manutenzioni varie
FF - 50 E	03/02/2025	03/02/2025	6	963,80 €	LEGNO ARREDO SNC DI SCALET MASSIMO & C.	Manutenzioni varie
FF - 66 E	12/02/2025	04/02/2025	159 /PA	50,00 €	U.P.I.P.A s.c.	Spese per corsi di aggiornamento
FF - 73 E	15/02/2025	11/02/2025	7X00455444	8,78 €	TIM SPA	Spese telefoniche e internet
FF - 80 E	24/02/2025	17/02/2025	000019/25/PA	462,00 €	DOMOLIFT ELEVATORI SRL	Manutenzione ascensori
FF - 82 E	26/02/2025	19/02/2025	204 /PA	335,50 €	U.P.I.P.A s.c.	Spese telefoniche e internet
FF - 96 E	05/03/2025	25/02/2025	243 /PA	92,00 €	U.P.I.P.A s.c.	Spese per corsi di aggiornamento
FF - 97 E	06/03/2025	28/02/2025	0000004	657,65 €	PIRON EMANUELA	Spese per medico curante e coordinatore
FF - 106 E	10/03/2025	28/02/2025	3PA	895,79 €	DALL'AGNOL IMPIANTI SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura
FF - 107 E	10/03/2025	28/02/2025	4PA	330,99 €	DALL'AGNOL IMPIANTI SRL	Manutenzione impianti ed attrezzatura
FF - 110 E	12/03/2025	03/03/2025	254 /PA	20,00 €	U.P.I.P.A s.c.	Spese per corsi di aggiornamento
FF - 113 E	14/03/2025	12/03/2025	18/PA	17.660,51 €	PROMOVANOI SOCIALE S.C. SOC.	Altri servizi di assistenza alla persona
FF - 120 E	15/03/2025	14/03/2025	13	6.807,90 €	COSNER GIUSEPPE	Spese per consulenze tecniche obbligatorie
FF - 123 E	18/03/2025	15/03/2025	6/PA	3.540,62 €	BELDER INTERACTIVE sas di Daniele Gubert & C.	Manutenzione Hardware e Software
TOTALE				137.163,30 €		

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 € 3.781,72;

IVA a debito Split differita su fatture di acquisto da versare per conto dei fornitori per € 12.357,83;

Erario c/IRE per € 40.708,96 relativo a ritenute fiscali sulle retribuzioni e indennità amministratori di dicembre;

Erario c/add. Regionale: nessun dato;

Erario c/add. Comunale: nessun dato;

Erario c/imposta sostitutiva Tfr: € 928,71 quale saldo per il 2024;

Erario c/ritenute d'acconto: € 2.704,21 per ritenute a professionisti su pagamenti effettuati nel mese di dicembre;

Debiti v/erario: € 74,00 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 € 1.377,30 relativo a debiti previdenziali su compensi amministratori, retribuzioni personale a tempo determinato mese di dicembre.

Debiti v/INAIL: per € 1.828,84 quale saldo anno 2024.

Debiti v/INPDAP, CPDEL, INADEL per € 125.821,67 relativo a stipendi mese di dicembre, indennità notturne/festive relative al mese di dicembre, lavoro straordinario, ferie non godute, arretrati dell'anno 2024.

Debiti v/INPDAP per contributo solidarietà per € 626,10 relativo a stipendi mese di dicembre, indennità notturne/festive, lavoro straordinario relativi al mese di dicembre e arretrati anno 2024.

Debiti v/fondo previdenza complementare per € 30.914,59 relativo a contributi Laborfonds dell'ultimo trimestre 2024, indennità notturne/festive, lavoro straordinario e ferie non godute relativi al mese di dicembre e arretrati 2024;

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

Debiti v/amministratori per € 5.225,53 relativo a rimborsi spese, gettoni di presenza e arretrati anno 2024;

Altri debiti diversi per € 9.653,50 composto da:

- € 2.555,97 debito per ritenuta Ires su interessi attivi c/c bancario 4° trimestre 2024;
- € 43,50 per oneri bancari inerenti le commissioni Pago Pa per il periodo luglio-dicembre 2024;
- € 336,34 debito vs Farmacia per farmaci ospiti forniti nel mese di dicembre;
- € 636,00 per debito vs il medico curante per prestazioni mese di dicembre;
- € 4.657,00 conguagli assicurazioni Tutela giudiziaria, infortuni cumulativa e Rct/o per l'anno 2024;
- € 1.424,69 ritenute 1/5 sugli stipendi.

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

Debiti v/dipendenti per € 116.945,29 relativi a indennità festive/notturne, ratei ferie non godute, lavoro straordinario, rimborso spese personale dipendente, arretrati di competenza 2024.

Debiti v/dipendenti per FOREG (fondo per la riorganizzazione ed efficienza gestionale) €101.362,20 di competenza dell'esercizio ma con erogazione nell'esercizio successivo.

È stato deciso di accantonare una somma pari ad € 24.448,74 ai sensi dell'art. 137 comma 3 del CCPL per incremento della "quota obiettivi specifici" del FO.R.E.G. con risorse proprie fino ad un massimo dell'1% del monte salari del personale dipendente, da destinare al personale dell'Azienda.

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 RISCONTI PASSIVI

I Ratei e i Risconti 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. Il conto è alimentato inoltre dalla manutenzione annuale effettuata sull'impianto di sensori ottici (Ancelia), fatturata nell'esercizio successivo ma in parte di competenza dell'anno:

Protocollo Tipo	Data Registrazione	Data Documento	Numero Documento	Importo Documento	Ragione Sociale	Conto	Competenza Dal	Competenza Al	Importo Competenza
FF - 90 E	03/03/2025	21/02/2025	46	1.708,00 €	TEIACARE SRL	Manutenzione Hardware e Software	28/11/2024	27/11/2025	159,10 €

* * *

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**.

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 31/12/2023, il costo e le variazioni avvenute nell'esercizio, ammortamenti e il valore complessivo iscritto a Stato Patrimoniale al 31/12/2024. Per le immobilizzazioni immateriali vi è l'ammortamento civilistico diretto sul conto pari al 20%.

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI AL 31/12/2024

DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2023	ACQUISTI 2024	CONTRIBUTO PAT	AMMORTAMENTI 2024	VALORE AL 31/12/2024
SOFTWARE	€ 822,45		€ -	€ 219,60	€ 602,85
MANUTENZIONI STRAORDINARIE	€ 18.965,89		€ -	€ 5.682,92	€ 13.282,97
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 19.788,34	€ -	€ -	€ 5.902,52	€ 13.885,82

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI: MOVIMENTI

Si evidenzia di seguito il prospetto delle immobilizzazioni materiali presenti al 31/12/2023, 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 31/12/2024:

PROSPETTO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI AL 31/12/2024												
DESCRIZIONE	VALORE AL 31/12/2023	FONDO AMMORT. AL 31/12/2023	VALORE NETTO AL 31/12/2023	ACQUISTI 2024	VENDITE 2024	+/- PLUSV. MINUSV.	STORNO FONDO PER ALIENAZIONI/DISSIONI/GIRO CONTI FONDI	CONTRIBUTO PAT SU NUOVI ACQUISTI	AMMORTAMENTI 2024	VALORE AL 31/12/2024	FONDO AMMORT. AL 31/12/2024	VALORE AL NETTO DEL FONDO AL 31/12/2024
TERRENI	€ 63.852,48	€ -	€ 63.852,48	€ 34.000,00	€ 14.583,32	€ 5.989,96	€ 5.690,63		€ -	€ 83.568,49		€ 83.568,49
FABBRICATI	€ 15.002.632,78	€ 1.442.233,97	€ 13.560.398,81	€ 468.604,44	€ 10.521,68	€ 4.321,68	-€ 75.604,44	€ 100.000,00	€ 161.314,43	€ 15.365.037,22	€ 1.679.152,84	€ 13.685.884,38
CONSTRUZIONI LEGGERE	€ 24.006,51	€ 21.102,42	€ 2.904,09	€ 24.463,10			-€ 24.463,10		€ 332,08	€ 48.469,61	€ 45.897,60	€ 2.572,01
TERRENI FABBRICATI	€ 15.090.491,77	€ 1.463.336,39	€ 13.627.155,38	€ 527.067,54	€ 25.105,00	€ 10.311,64	-€ 94.376,91	€ 100.000,00	€ 161.646,51	€ 15.497.075,32	€ 1.725.050,44	€ 13.772.024,88
IMPIANTO TELEFONICO	€ 15.879,22	€ 14.664,61	€ 1.214,61						€ 478,86	€ 15.879,22	€ 15.143,47	€ 735,75
IMPIANTO RISCALDAMENTO	€ 3.589,77	€ 3.483,35	€ 106,42						€ 106,42	€ 3.589,77	€ 3.589,77	€ -
IMPIANTO ELETTRICO	€ 60.554,49	€ 59.053,36	€ 1.501,13						€ 792,38	€ 60.554,49	€ 59.845,74	€ 708,75
IMPIANTI SPECIFICI	€ 124.034,17	€ 105.806,12	€ 18.228,05	€ 89.032,84			-€ 89.032,84		€ 3.666,92	€ 213.067,01	€ 198.505,88	€ 14.561,13
IMPIANTI MACCHINARI	€ 204.057,65	€ 183.007,44	€ 21.050,21	€ 89.032,84	€ -	€ -	-€ 89.032,84	€ -	€ 5.044,58	€ 293.090,49	€ 277.084,86	€ 16.005,63
ATTREZZATURA SANITARIA	€ 410.328,84	€ 326.944,02	€ 83.384,82				€ 22.140,94		€ 13.406,14	€ 388.187,90	€ 318.209,22	€ 69.978,68
ATTREZZATURA TECNICA	€ 191.830,75	€ 172.477,73	€ 19.353,02	€ 5.093,50		-€ 16,96	€ 2.916,74		€ 6.539,45	€ 193.990,55	€ 176.100,44	€ 17.890,11
ATTREZZATURA VARIA	€ 152.806,71	€ 150.767,29	€ 2.039,42	€ 8.088,60			€ 1.344,22		€ 557,62	€ 159.551,09	€ 149.980,69	€ 9.570,40
BIANCHERIA	€ 9.653,14	€ 9.127,89	€ 525,25						€ 440,72	€ 9.653,14	€ 9.568,61	€ 84,53
ATTREZZATURE DIVERSE	€ 764.619,44	€ 659.316,93	€ 105.302,51	€ 13.182,10	€ -	-€ 16,96	€ 26.401,90	€ -	€ 20.943,93	€ 751.382,68	€ 653.858,96	€ 97.523,72
MOBILI E ARREDI	€ 370.892,57	€ 314.119,99	€ 56.772,58	€ 12.481,82				€ 5.098,38	€ 11.321,46	€ 378.276,01	€ 325.441,45	€ 52.834,56
MACCHINE D'UFFICIO ORDINARIE	€ 7.057,06	€ 7.057,06	€ -							€ 7.057,06	€ 7.057,06	€ -
MACCHINE D'UFFICIO ELETTRONICHE	€ 37.709,55	€ 25.854,11	€ 11.855,44				€ 54,77		€ 3.988,06	€ 37.654,78	€ 29.787,40	€ 7.867,38
MACCHINE D'UFFICIO DIGITALI	€ 415.659,18	€ 347.031,16	€ 68.628,02	€ 12.481,82	€ -	€ -	€ 54,77	€ 5.098,38	€ 15.309,52	€ 422.987,85	€ 362.285,91	€ 60.701,94
AUTOMEZZI	€ 46.070,00	€ 46.070,00	€ -	€ 54.972,50				€ 35.834,69	€ 4.418,43	€ 65.207,81	€ 50.488,43	€ 14.719,38
AUTOVEICOLI	€ 39.903,76	€ 39.903,76	€ -		€ 3.650,00	€ 3.650,00	€ 27.703,76		€ -	€ 12.200,00	€ 12.200,00	€ -
ALTRI MATERIALI	€ 85.973,76	€ 85.973,76	€ -	€ 54.972,50	€ 3.650,00	€ 3.650,00	€ 27.703,76	€ 35.834,69	€ 4.418,43	€ 77.407,81	€ 62.688,43	€ 14.719,38
ACCONTI DI IMMOBILIZZAZIONI	€ 132.150,42	€ -	€ 132.150,42	€ 79.625,70	€ -		€ 200.067,54		€ -	€ 11.708,58		€ 11.708,58
TOTALI	€ 16.692.952,22	€ 2.738.665,68	€ 13.954.286,54	€ 776.362,50	€ 28.755,00	€ 13.944,68	€ 70.818,22	€ 140.933,07	€ 207.362,97	€ 17.053.652,73	€ 3.080.968,60	€ 13.972.684,13

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 al 01/01/2024	1.291,00
Variazioni dell'esercizio	0
CONSISTENZA FINALE al 31/01/2024	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 al 01/01/2024	343.089,71
Variazioni dell'esercizio	+99.708,80
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	442.798,51

In tale voce troviamo le cauzioni versate a terzi per € 6.989,80, l'iscrizione dei crediti verso ex Inadel per anticipi TFR per euro 382.069,80 e crediti verso dipendenti per anticipi TFR per euro 53.738,91.

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 al 01/01/2024	14.140,41
------------------------------------	-----------

Variazioni dell'esercizio	+2.392,76
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	16.533,17

II) CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	600.937,85
Variazioni dell'esercizio	+46.495,17
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	647.433,02

Detto conto risulta dalla somma delle seguenti voci:

CREDITI V/CLIENTI	156.241,08
CREDITI V/APSS	1.833,04
FATTURE DA EMETTERE	184.083,54
ALTRI CREDITI DIVERSI	9.830,66
CREDITI V/APSS PER RIMBORSO GAS MEDICALI	1.804,33
CREDITI V/PAT	278.992,20
CREDITI V/PAT SU ACQ. ATTREZZATURA	0
COSTI FUTURI	0
NOTE ACCREDITO DA RICEVERE	0
CREDITI V/INAIL	0
CREDITI V/ERARIO	306,00
ACCONTO IVA	9.537,17
ACCONTO IRES	4.805,00

III) ATTIVITA' FINANZIARIE:

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	0
Variazioni dell'esercizio	0
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	0

IV) DISPONIBILITÀ LIQUIDE

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	1.727.264,41
Variazioni dell'esercizio	-40.968,82
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	1.686.295,59

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 (31/12/2023):

	Valore di inizio esercizio	Altre variazioni - Decrementi	Altre variazioni - Riclassifiche	Risultato d'esercizio	Valore di fine esercizio
Capitale	56.907	-	-	-	56.907
Riserva legale	140.160	-	-	-	140.160
Riserve statutarie	231.843	22.094	-	-	209.749
Altre riserve	-	-	1	-	1
Utili (perdite) portati a nuovo	(86.909)	-	-	-	(86.909)
Utile (perdita) dell'esercizio	(22.094)	(22.094)	-	(70.616)	(70.616)
Totale	319.907	-	1	(70.616)	249.292

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 al 01/01/2024	1.527,09
Variazioni dell'esercizio	-405,60
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	1.121,49

I) RATEI E RISCONTI PASSIVI

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	4.031.504,24
Variazioni dell'esercizio	- 162.146,58
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	3.869.357,66

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 al 01/01/2024	3.739,00
Accantonamenti dell'esercizio	+3.600,00
Utilizzi dell'esercizio	-3.739,00
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	3.600,00

FONDO RINNOVO CONTRATTUALE

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	96.832,71
Accantonamenti dell'esercizio	+ 868.290,49
Utilizzi dell'esercizio	-745.199,77
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	219.923,43

FONDO ONERI FUTURI

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	164.664,55
Accantonamenti dell'esercizio	+ 50.168,51
Utilizzi dell'esercizio	- 66.847,24
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	147.985,82

FONDO MANUTENZIONI CICLICHE NON INCREMENTATIVE

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	104.920,61
Accantonamenti dell'esercizio	0
Utilizzi dell'esercizio	104.920,61
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	0

FONDO MANUTENZIONI STRAORDINARIE

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	206.953,67
Accantonamenti dell'esercizio	+110.644,90
Utilizzi dell'esercizio	-131.418,36
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	186.180,21

FONDO RISCHI PER CONTROVERSIE LEGALI

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	29.436,65
Accantonamenti dell'esercizio	

Utilizzi dell'esercizio	0
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	29.436,65

FONDO SVALUTAZIONE CREDITI

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	33.825,52
Accantonamenti dell'esercizio	0
Utilizzi dell'esercizio	0
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	33.825,52

II) TRATTAMENTO FINE RAPPORTO LAVORO SUBORDINATO

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	598.990,12
Accantonamenti dell'esercizio	+16.059,62
Utilizzi dell'esercizio	-55.651,51
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	559.398,23

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.

III) DEBITI

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2024	746.902,42
Variazioni dell'esercizio	+ 93.383,68
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2024	840.286,10

Detto conto risulta dalla somma algebrica delle seguenti voci:

DEPOSITI CAUZIONALI OSPITI	127.936,90
DEPOSITI CAUZIONALI ALLOGGI	1.495,00
DEPOSITI CAUZIONALI FORNITORI	6.989,80
DEPOSITI CAUZIONALI ASTE	54.459,24
DEBITI V/FORNITORI	56.420,47
DEBITI V/FORNITORI RITENUTA GARANZIA 0,5	1.510,94
FATTURE DA RICEVERE	137.163,30
IVA A DEBITO ORDINARIA-REVERSE CHARGE	3.781,72
IVA A DEBITO SPLIT DIFFERITA	12.357,83
ERARIO C/IRE	40.708,96
ERARIO C/ADDIZ. REGIONALE	0
ERARIO C/ADDIZ. COMUNALE	0
ERARIO C/IMPOSTA SOSTITUTIVA TFR	928,71
ERARIO C/RITENUTE D'ACCONTO	2.704,21
DEBITI V/ERARIO	74,00

DEBITI V/INPS	1.377,30
DEBITI V/INAIL	1.828,84
DEBITI V/INPDAP CPDEL E INADEL	125.821,67
DEBITI V/INPDAP PER CONTR. SOLIDARIETA'	626,10
DEBITI V/F.DO PREVIDENZA COMPLEMENTARE	30.914,59
DEBITI V/AMMINISTRATORI	5.225,53
ALTRI DEBITI DIVERSI	9.653,50
DEBITI V/DIPENDENTI	116.945,29
DEBITI V/DIPENDENTI PER FOREG	101.362,20
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 €		- 5.690,63 €		9.546.720,99 €
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	602.543,95 €	90.415,15 €			692.959,10 €
Utile (perdita) dell'esercizio	90.415,15 €			306.752,88 €	306.752,88 €
Totale	10.644.555,86 €		- 59.259,63 €	306.752,88 €	10.892.049,11 €

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.

Retta alberghiera RSA e Casa Soggiorno

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 1.467.232,50	€ 1.440.821,00	+ € 26.411,50	Per aumento retta alberghiera pari ad € 0,50 e per giornata aggiuntiva anno bisestile.

Rette centro servizi

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 47.357,63	€ 35.630,35	+ € 11.727,28	Valore in aumento rispetto all'esercizio precedente per aumento tariffe a carico della Comunità di Primiero, necessarie per la copertura del costo del personale.

Contributi in conto esercizio

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 41.492,79	€ 49.905,65	- € 8.412,86	Valore in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per un minor numero di unità impiegate nei progetti 3.3.D e 3.3.F.

Rimborso Pat arretrati

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 745.199,77	€ 340.709,93	+ € 404.489,84	Nell'anno 2024 sono stati erogati arretrati per incremento stipendio tabellare 2024, ulteriore incremento dell'1% dello stipendio tabellare 2024, arretrati contrattuali 2022-2023 non previsti a budget, a totale carico della PAT

Plusvalenze da alienazione

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 13.961,64	€ 35.354,99	- € 21.393,35	Anno 2024 vendita parte immobili (fienile e terreni) Via Caltene Transacqua per € 10.311,64 e Fiat Doblò per €3.650,00 Anno 2023 vendita terreni Comune Primiero

Altri ricavi diversi

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 377.680,65	€ 1.921,83	+ € 375.758,92	Lascito in denaro € 50.000,00 valutazione da Agenzia Entrate immobili ereditati Casa Pieve € 327.000,00

Spese per medico curante e coordinatore

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 57.784,40	€ 48.092,16	+ € 9.692,24	Costo maggiore in quanto nell'esercizio precedente una parte della spesa era indicata nel conto salari e stipendi per la presenza di un medico assunto in qualità di dipendente il quale dopo qualche mese ha rassegnato le proprie dimissioni

Altri servizi di assistenza alla persona

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 54.274,34	€ 65.108,38	-€ 10.834,04	Valore in diminuzione rispetto all'esercizio precedente per un minor numero di unità impiegate nei progetti 3.3.D e 3.3.F.

Lavaggio e noleggio biancheria piana

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 42.691,08	€ 47.899,09	-€ 5.208,01	Rispetto all'esercizio precedente, i costi sono diminuiti in quanto il nuovo appalto avviato ad aprile 2023, ha offerto prezzi più contenuti rispetto alla ditta precedente.

Lavanderia interna

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 61.216,83	€ 67.238,81	-€ 6.021,98	Costo inferiore rispetto all'esercizio precedente per nuovo appalto con importo contrattuale più vantaggioso.

Pulizie

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 193.551,76	€ 180.546,71	+€ 13.005,05	Maggior costo rispetto all'esercizio precedente in quanto è stato richiesto alla ditta incaricata, di effettuare pulizie straordinarie a seguito dei lavori di imbiancatura della sede e degli alloggi. Sono state effettuate inoltre pulizie straordinarie nella Casa di Via Caltene in preparazione della vendita dell'immobile. Dal mese di settembre inoltre è stato avviato un nuovo appalto con costi mensili superiori rispetto al precedente.

Rifacimento letti

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 47.579,72	€ 44.910,83	+€ 2.668,89	Nel mese di settembre 2024 ha preso avvio un nuovo appalto con un costo mensile più elevato rispetto alla ditta precedente.

Mensa e ristorazione

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 409.909,92	€ 390.152,48	+€ 19.757,44	Nel mese di aprile 2024 ha preso avvio il nuovo appalto con Serenissima Ristorazione spa - per un periodo di quattro anni eventualmente rinnovabile di ulteriori due anni oltre ad un'ulteriore proroga di sei mesi - che prevede importi contrattuali diversi a seconda che il pasto sia effettuato con/senza sporzionamento o con/senza trasporto da parte dei dipendenti della ditta incaricata, generando pertanto costi più elevati rispetto al precedente appalto.

Manutenzioni impianti ed attrezzatura

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 44.163,15	€ 88.422,34	-€ 44.259,19	Rispetto all'esercizio precedente si sono ridotte notevolmente le manutenzioni ordinarie su impianti e attrezzature.

Manutenzioni varie

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 6.253,51	€ 854,00	+€ 5.399,51	Nell'esercizio in corso, sono stati effettuati interventi di diversa natura quali smontaggio sala colloqui, manutenzione aree verdi, rivestimento porta chiesa, realizzazione cancello di protezione.

Energia elettrica

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 27.049,65€	€ 23.176,89	+€ 3.872,76	Rispetto all'esercizio precedente si evidenzia un aumento dei costi del servizio energetico.

Spese consulenze tecniche obbligatorie

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 18.714,01	€ 12.159,98	+€ 6.554,03	Rispetto all'esercizio precedente, sono stati effettuati incarichi legati a regolarizzazioni catastali Nucleo Alzheimer e gazebo per € 6.807,90; per presentazione certificato legato eredità immobili Pieve € 1.764,71; redazione certificazione energetica Casa ex Miola € 458,60

Spese per consulenze legali

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
0	0	0	

Spese per consulenze varie

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 1.927,60	€ 1.525,00	+€ 402,60	Per consulenza in materia di lavoro effettuata nell'esercizio 2024

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, prorogato per il 2024, le Apsd 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.

Compensi e oneri Cda

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 42.139,45	€ 32.592,22	+€ 9.547,23	Valore in aumento rispetto all'esercizio precedente derivante dalla sottoscrizione degli accordi contrattuali della Dirigenza, che comporta un aumento proporzionale dei compensi e oneri del Consiglio di Amministrazione

Spese per concorsi

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 5.312,14	€ 104,56	+€ 5.207,58	Il costo sostenuto nell'esercizio in corso è relativo al pagamento dei commissari dei concorsi di n.3 posti di Assistente Amministrativo, n.1 posto di Collaboratore Amministrativo, n.1 progressione verticale di Collaboratore Amministrativo e n.2 posti di infermiere, oltre al costo delle sale utilizzate per le prove di esame.

Salari e stipendi

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 2.357.064,83	€ 1.989.920,41	+€ 367.144,42	Valore in aumento rispetto all'esercizio precedente a seguito della corresponsione degli arretrati contrattuali relativi al 2024

Trattamento di fine rapporto

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 41.495,86	€ 83.747,04	-€ 42.251,18	Valore in diminuzione rispetto all'esercizio precedente a causa della diminuzione dell'inflazione e a causa della corresponsione degli arretrati contrattuali relativi al 2024, che vanno ad aumentare la quota TFR a carico dell'INPDAP e, di conseguenza, erodono la quota a carico dell'Ente.

Ammortamento automezzi

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 4.418,43	0	+€ 4.418,43	Rispetto all'esercizio precedente, il conto è movimentato dall'ammortamento applicato sul valore del nuovo automezzo Berlingo.

Accantonamento per oneri futuri:

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 38.198,51	€ 13.636,89	+€ 24.561,62	Accantonamento alimentato dai residui dei rimborsi PAT da destinare al costo delle progressioni orizzontali, come da comunicazione di UPIPA.

Accantonamento manutenz. straordinarie:

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 101.612,99	€ 22.506,65	+€ 79.106,34	<u>Esercizio 2024</u> - € 644,90 per costo presunto aggiuntivo a carico Apsp per realizzazione impianto gas medicali; - € 100.968,09 per realizzazione impianto di climatizzazione. <u>Esercizio 2023</u> - € 6.000,00 per costo presunto aggiuntivo a carico Apsp per realizzazione impianto gas medicali - € 16.506,65 teli gazebo

Interessi attivi c/c e Interessi attivi su titoli

Esercizio 2024	Esercizio 2023	Differenza	Note
€ 55.703,63	€ 51.440,67	+€ 4.262,96	Per elevata liquidità del c/c bancario e per investimento finanziario della somma eccedente il fabbisogno ordinario di cassa pari ad € 800.000,00 per il periodo 01/08/2024 – 30/10/2024 con applicazione del tasso di interesse lordo pari al 3,79% (interessi lordi maturati € 7.455,73).

SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET

Piano dei conti	Budget	Consuntivo	Differenza assoluta	Descrizione
Retta alberghiera RSA e Casa Soggiorno	1.458.304,00	1.467.232,50	8.928,50	Maggior ricavo In sede di budget, è stato calcolato uno scoperto di posti pari a n.250 giorni su base annua, prendendo a riferimento il dato pre - Covid. A consuntivo i giorni scoperti risultano inferiori (n.185).
Regol.cont.medic.e mat.sanit.Apss scaric	58.137,00	43.350,00	-14.787,00	Minor ricavo Minore utilizzo di farmaci forniti da Apss.
Rette Centro Servizi	27.600,00	47.357,63	19.757,63	Maggior ricavo A budget si preferisce sottostimare il ricavo in quanto la partecipazione al servizio è molto variabile. Il servizio è principalmente utilizzato da utenti convenzionati con la Comunità di Primiero. Dal mese di luglio 2024, a seguito di nuova convenzione sottoscritta con la Comunità di Primiero, sono state modificate le tariffe riconosciute all'Apss per il servizio reso.
Ricavo finanziamento Pat servizio diurno	22.700,00	28.583,38	5.883,38	Maggior ricavo A budget si preferisce sottostimare il ricavo in quanto difficilmente i n.4 posti finanziati risultano coperti. Come si può però evincere dal bilancio per centri di costo, la spesa del personale (n.1 oss per n.4 posti finanziati) non viene completamente coperta dal finanziamento Pat.
Contributi in conto esercizio	45.054,00	41.492,79	-3.561,21	Minor ricavo Valore inferiore rispetto al Budget per un minor numero di unità impiegate nei progetti 3.3.D e 3.3.F. rispetto a quanto previsto.
Rimborso PAT arretrati	297.797,00	745.199,77	447.402,77	Maggior ricavo Nell'anno 2024 sono stati erogati arretrati per incremento stipendio tabellare 2024, ulteriore incremento dell'1% dello stipendio tabellare 2024, arretrati contrattuali 2022-2023 non previsti a budget, a totale carico della PAT
Plusvalenze da alienazione	0,00	13.961,64	13.961,64	Maggior ricavo per vendita parte immobili (fienile e terreni) Via Caltene Transacqua per € 10.311,64 e Fiat Doblò per € 3.650,00.
Altri ricavi diversi	50.600,00	377.680,65	327.080,65	Maggior ricavo lasciato in denaro € 50.000,00 (previsto a budget) valutazione da Agenzia Entrate immobili ereditati Casa Pieve € 327.000,00 (non previsto a budget).

Regol.cont.medic.e mat.sanit.Apss carico	58.137,00	43.350,00	-14.787,00	Minor costo minor utilizzo di farmaci forniti da Apss.
Acq. beni di consumo/manutenzione	16.000,00	24.091,27	8.091,27	Maggior costo tra le voci più rilevanti, troviamo l'acquisto di batterie per sollevatori, cuscini per carrozzine, motori per tapparelle, telecomandi, liquidi sanificanti, sponde per letti elettrici, borracce per ospiti.
Spese per medico curante e coordinatore	77.220,00	57.784,40	-19.435,60	Minor costo il compenso orario erogato al medico e in particolare il costo del coordinamento, risulta inferiore rispetto a quanto finanziato dalla Pat determinando uno scostamento significativo rispetto al budget.
Altri servizi di assistenza alla persona	58.346,00	54.274,34	-4.071,66	Minor costo valore inferiore rispetto al budget per un minor numero di unità impiegate nei progetti 3.3.D e 3.3.F. rispetto a quanto previsto.
Lavaggio e noleggio bianch.piana	48.000,00	42.691,08	-5.308,92	Minor costo i costi sono diminuiti in quanto il nuovo appalto avviato ad aprile 2023, ha offerto prezzi più contenuti rispetto alla ditta precedente.
Pulizie	175.000,00	193.551,76	18.551,76	Maggior costo per pulizie straordinarie a seguito dei lavori di imbiancatura della sede e degli alloggi e della Casa di Via Caltene ex Casa Miola. in preparazione della vendita dell'immobile. Nel mese di settembre 2024 inoltre ha preso avvio il nuovo appalto con la ditta Aurora scs incaricata sia dell'appalto pulizie che dell'appalto rifacimento letti con un costo mensile più elevato rispetto alla ditta precedente.
Rifacimento letti	44.000,00	47.579,72	3.579,72	Maggior costo Nel mese di settembre 2024 ha preso avvio il nuovo appalto con la ditta Aurora scs incaricata sia dell'appalto pulizie che dell'appalto rifacimento letti con un costo mensile più elevato rispetto alla ditta precedente.
Mensa e ristorazione	420.000,00	409.909,92	-10.090,08	Minor costo nel mese di aprile 2024 ha preso avvio il nuovo appalto con Serenissima Ristorazione spa - per un periodo di quattro anni eventualmente rinnovabile di ulteriori due anni oltre ad un'ulteriore proroga di sei mesi - che prevede importi contrattuali diversi a seconda che il pasto sia effettuato con/senza sporzionamento o con/senza trasporto da parte dei dipendenti della ditta incaricata. Il minor costo è motivato dai minori pasti erogati legati alla presenza degli ospiti.
Manutenzione impianti ed attrezzatura	30.989,00	44.163,15	13.174,15	Maggior costo per manutenzioni non previste a budget quali: manutenzione serramenti, n.2 servomotore, manutenzione attrezzature cucina e lavanderia, sostituzione porta REI, miscelatori, aeratori e termometro, disconnettore, sostituzione centraline elettroniche impianto gas medicali, asportazione e ripristino tavolato chiesa, campionamenti aggiuntivi legionella, sistemazione vetrata porta chiesa, sostituzione relè, apparecchiature telefoniche Dect, manutenzione cancello pedonale, corpi illuminanti

Manutenzioni varie	2.000,00	6.253,51	4.253,51	Maggior costo nell'esercizio in corso, sono stati effettuati interventi di diversa natura quali smontaggio sala colloqui, manutenzione aree verdi, rivestimento porta chiesa, realizzazione cancello di protezione.
Teleriscaldamento	55.000,00	48.983,88	-6.016,12	Minor costo per minori consumi legati alle temperature più miti.
Spese per consulenze tecniche obbligatorie	9.186,00	18.714,01	9.528,01	Maggior costo principalmente per incarichi non previsti a budget quali: - Cosner Giuseppe: regolarizzazioni catastali Nucleo Alzheimer e gazebo € 6.807,90 - Notai Reina: per presentazione certificato legato eredità immobili Pieve € 1.764,71 - Pradel Deborah: redazione certificazione energetica Casa Via Caltene € 458,60
Compensi e oneri CDA	38.755,00	42.139,45	3.384,45	Maggior costo valore maggiore rispetto al budget derivante dalla sottoscrizione degli accordi contrattuali della Dirigenza, che comporta un aumento proporzionale dei compensi e oneri del Consiglio di Amministrazione.
Salari e stipendi	2.006.053,00	2.357.064,83	351.011,83	Maggior costo valore in aumento rispetto al budget, in quanto nel corso dell'anno 2024 sono stati corrisposti gli arretrati contrattuali.
Contr. CPDEL	469.738,00	557.223,66	87.485,66	Maggior costo valore in aumento rispetto al budget, direttamente proporzionale al conto Salari e Stipendi (aumentano i salari e aumentano i contributi).
Trattamento fine rapporto	81.784,00	41.495,86	-40.288,14	Minor costo valore in diminuzione rispetto all'esercizio precedente e al budget a causa della diminuzione dell'inflazione e a causa della corresponsione degli arretrati contrattuali relativi al 2024, che vanno ad aumentare la quota TFR a carico dell'INPDAP e, di conseguenza, erodono la quota a carico dell'Ente.
Contr. Fondo Pensione Complementare	37.080,00	30.249,69	-6.830,31	Minor costo a budget è stato previsto l'importo derivante dall'iscrizione al Fondo Pensione di tutti i dipendenti dell'Ente. La differenza è data dal fatto che non tutti i dipendenti sono iscritti.
Accantonamento per oneri futuri	0,00	38.198,51	38.198,51	Maggior costo accantonamento per NOP, alimentato dai residui dei rimborsi PAT da destinare al costo delle progressioni orizzontali, come da comunicazione di UPIPA.
Accantonamento manutenz. straordinarie	0,00	101.612,99	101.612,99	Maggior costo € 644,90 per costo presunto aggiuntivo a carico Apsp per realizzazione impianto gas medicali; € 100.968,09 per realizzazione impianto di climatizzazione.
Sopravv. passive	0,00	2.063,84	2.063,84	Maggior costo principalmente dovuto al recupero tariffario centro diurno per importi non dovuti periodo 2018-2023
Interessi attivi su c/c	10.228,00	48.247,90	38.019,90	Maggior ricavo per aumento tassi interessi attivi e maggior giacenza c/c bancario

Interessi attivi su titoli	0,00	7.455,73	7.455,73	Maggior per investimento finanziario della somma eccedente il fabbisogno ordinario di cassa pari ad € 800.000,00 per il periodo 01/08/2024 – 30/10/2024 con applicazione del tasso di interesse lordo pari al 3,79%	ricavo
Ires	6.600,00	19.148,94	12.548,94	Maggior legato all'imposta pagata sugli interessi bancari attivi.	costo

14) Prospetto contenente:

- 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;
- 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	11,60 di cui 0,71 medico, 1 caposala e 1,50 FKT
PERSONALE ASSISTENZIALE	45,08 (OSS e Ausiliari di Assistenza)
PERSONALE SERVIZI GENERALI	3,00
PERSONALE AMMINISTRATIVO	5,00 compreso Direttore
TOTALE	64,68

In termini assoluti si registrano maggiori assenze rispetto all'anno precedente, dovute a 2 maternità e a 2 episodi di malattia lunga, come si evince dalla seguente tabella:

Tipologia assenze	Anno 2023	Anno 2024	Scostamento
Malattia	819	931	+ 112
Maternità a vario titolo	0	599	+ 599
Congedo di paternità	0	10	+ 10
Permesso retribuito	102	79	- 23
Congedo straordinario L. 104	0	25	+ 25
Infortuni	0	34	+ 34
	921	1678	+ 757

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 31.12.2023	al 31.12.2024	Variazione
Direttore	1	1	-
Personale sanitario	11	13	+ 2
Personale assistenziale	40	38	- 2
Personale amministrativo	4	5	+ 1
Personale animazione	2	2	-
Personale servizi generali (manutentore, lavanderia)	2	2	-
TOTALE	60	61	+ 1

Nel corso dell'anno 2024 vi sono stati, per OSS, Ausiliari di Assistenza e IP, n. 917 gg. di malattia (nel 2023 gg. 789 complessivi), a causa del verificarsi di episodi di malattia lunga che hanno interessato n. 3 dipendenti; si rilevano inoltre, complessivamente per tutto il personale, 305 gg. di congedo parentale (maternità e paternità facoltativa) e 104 giorni di permessi retribuiti (legge 104, visite specialistiche, gravi motivi familiari, lutto, concorsi, etc.). Sono stati inoltre assegnati n. 198 giorni di recupero.

Nel corso dell'anno 2024 ci sono state:

- **Assunzioni a tempo indeterminato:** n. 7 di cui n. 2 IP, n. 3 Assistenti Amministrativi, n. 1 Collaboratore Amministrativo e n. 1 FKT
- **Dimissioni/cessazioni di personale in ruolo:** n. 3 di cui n. 2 OSS (per pensionamento) – n. 1 Collaboratore Amministrativo per passaggio diretto presso altro ente pubblico.
- **Assunzioni dall'Agenzia di lavoro interinale:** 1 Infermiera dal 01.01.2024 al 31.12.2024 a 18 h/settimanali, 1 Estetista part-time a 6 h/mensili dal 01.01.2024 al 31.12.2024 e 1 Manutentore tempo pieno 36 h/settimanali dal 01.09.2024 al 31.12.2024.
- **Assunzioni a tempo determinato:** n. 1 IP, n. 17 OSS/Ausiliari d'assistenza
- **Proroghe di contratti:** n. 12 di cui n. 11 IP O.S.S./Ausiliari di assistenza (1 Ausiliario di Assistenza prorogata 2 volte nel corso dell'anno)
- **Trasformazione articolazione oraria temporanea (e proroga della stessa):** n. 20 di cui n. 2 Animatori/Operatori di Animazione, n. 17 OSS/Ausiliari d'assistenza (non considerate eventuali proroghe di trasformazioni orarie), n. 1 Collaboratore Amministrativo
- **Trasformazione articolazione oraria definitiva:** nessuna
- **Comandi:** nessuno
- **Lavori socialmente utili:** n. 3 unità per un totale di ore 264, come di seguito specificato
 - 1 unità dal 04.04.2024 al 30.11.2024 per un totale di 186 ore
 - 1 unità dal 09.06.2024 al 16.06.2024 per un totale di 38 ore
 - 1 unità dal 02.12.2024 al 31.12.2024 per un totale di 40 ore
- **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 Centro 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 a 25 ore/settimanali, di cui n. 1 dal 10.01.2024 al 09.06.2024, n. 2 dal 27.12.2023 al 26.05.2024
- **Personale per Intervento 3.3.D:** sono state impiegate complessivamente n. 4 unità di cui n. 1 a 35 h/settimanali dal 01.05.2024 al 31.12.2024, n. 2 a 25 h/settimanali dal 01.05.2024 al 31.12.2024 e n. 1 a 25 h/settimanali dal 15.05.2024 al 31.05.2024.
- **Tirocini con i seguenti Enti:**
 - N.1 Amministrativo dal 01.07.2024 al 31.07.2024 Istituto Superiore Dal Piaz Feltre
 - N.1 Amministrativo dal 05.06.2024 al 21.06.2024 Istituto Comprensivo di Primiero

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

Compenso amministratori CDA	€ 42.139,45
Compenso revisore dei conti	€ 6.090,24

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	€ 55.280,50
Rimborso spese parrucchiera ed estetista	€ 9.646,46
Rimborso trasporti	€ 2.766,05
Rimborso spese sanitarie: farmaci richiesti dal residente e non considerati necessari dai medici della R.S.A., acquistati presso le farmacie locali.	€ 3.699,68

BILANCIO PER CENTRI DI ATTIVITA'

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.

Tutti i servizi analizzati, portano ad un risultato di esercizio positivo, tranne il “Centro diurno” che presenta una perdita consistente motivata dal costo del personale in quanto da direttive, vi è l’obbligo di garantire la presenza in servizio di n.1 Oss per n.4 utenti finanziati e i posti finanziati risultano parzialmente coperti generando un mancato ricavo pari indicativamente ad € 16.734,00.

	001-00-00-00 R.S.A.	002-00-00-00 CASA DI SOGGIORNO	003-00-00-00 CENTRO SERVIZI	004-00-00-00 ALLOGGI	005-00-00-00 CENTRO DIURNO	006-00-00-00 ASSIST. DOMICILIARE	007-00-00-00 COMMERCIALE
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	4.860.364,60	140.494,51	65.615,45	26.295,03	36.401,51	1.748,91	3.015,30
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.548.519,04	97.093,50	47.357,63	14.988,00	28.744,48	1.748,91	3.015,30
RSA-CASA SOGGIORNO- ALLOGGI PROT.	3.548.519,04	97.093,50	0,00	14.988,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	0,00	0,00	47.357,63	0,00	28.744,48	1.748,91	0,00
RICAVI PER SERVIZI COMMERCIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	3.015,30
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.311.845,56	43.401,01	18.257,82	11.307,03	7.657,03	0,00	0,00
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	180.289,51	9.984,45	13.041,42	0,00	0,00	0,00	0,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.131.556,05	33.416,56	5.216,40	11.307,03	7.657,03	0,00	0,00
B) COSTO DELLA PRODUZIONE	-4.598.395,95	-129.399,05	-62.115,60	-17.487,89	-53.558,04	0,00	-2.780,61
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI	-129.978,61	-2.432,98	-519,55	-56,84	0,00	0,00	0,00
ACQUISTI	-133.104,10	-2.422,40	-519,55	0,00	0,00	0,00	0,00
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	3.125,49	-10,58	0,00	-56,84	0,00	0,00	0,00
II) SERVIZI	-1.129.899,92	-65.446,25	-45.785,23	-9.928,73	-7.723,88	0,00	-1.115,31
PRESTAZ. SERVIZI DI ASSIST. ALLA PERSONA	-143.043,30	-1.903,85	-33.021,67	0,00	-3.900,93	0,00	0,00
SERVIZI APPALTATI	-690.542,58	-45.413,27	-12.763,56	-1.291,64	-3.822,95	0,00	-1.115,31
MANUTENZIONI	-85.026,89	-5.110,71	0,00	-869,94	0,00	0,00	0,00
UTENZE	-96.397,37	-6.004,93	0,00	-7.253,34	0,00	0,00	0,00
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-19.404,10	-1.237,51	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
ORGANI ISTITUZIONALI	-45.253,91	-2.975,78	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVIZI DIVERSI	-50.231,77	-2.800,20	0,00	-513,81	0,00	0,00	0,00
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	-5.457,92	-358,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
GODIMENTO BENI DI TERZI	-5.457,92	-358,82	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) COSTO PER IL PERSONALE	-2.971.917,52	-40.768,04	-15.543,43	-5.338,29	-43.799,90	0,00	0,00
SALARI E STIPENDI	-2.275.045,40	-31.580,45	-11.860,18	-4.079,45	-34.499,35	0,00	0,00
ONERI SOCIALI	-627.123,87	-8.061,58	-3.176,10	-1.090,14	-9.105,11	0,00	0,00
T.F.R.	-40.436,84	-530,65	-273,83	-90,73	-163,81	0,00	0,00
TRATT. QUIESC. E SIMILI	-29.311,41	-595,36	-233,32	-77,97	-31,63	0,00	0,00
V) AMMORTAMENTI	-198.842,16	-12.347,16	0,00	-2.076,17	0,00	0,00	0,00
AMMORTAMENTI	-198.842,16	-12.347,16	0,00	-2.076,17	0,00	0,00	0,00
VI) ACCANTONAMENTI	-132.516,03	-6.550,60	-267,39	-87,86	-389,62	0,00	0,00
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-132.516,03	-6.550,60	-267,39	-87,86	-389,62	0,00	0,00
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-29.783,79	-1.495,20	0,00	0,00	-1.644,64	0,00	-1.665,30
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-29.783,79	-1.495,20	0,00	0,00	-1.644,64	0,00	-1.665,30
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	261.968,65	11.095,46	3.499,85	8.807,14	-17.156,53	1.748,91	234,69
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	52.266,72	3.436,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
I) PROVENTI FINANZIARI	52.266,72	3.436,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PROVENTI FINANZIARI	52.266,72	3.436,91	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
F) D) IMPOSTE SUL REDDITO	-17.730,58	-1.165,66	0,00	-224,70	0,00	0,00	-28,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-17.730,58	-1.165,66	0,00	-224,70	0,00	0,00	-28,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-17.730,58	-1.165,66	0,00	-224,70	0,00	0,00	-28,00
	296.504,79	13.366,71	3.499,85	8.582,44	-17.156,53	1.748,91	206,69

Signori Consiglieri, in collaborazione con i collaboratori amministrativi e lo staff dell’ufficio, Vi invitiamo ad approvare il bilancio d'esercizio al 31 dicembre 2024, costituito da Stato Patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Relazione sull’andamento della gestione e di approvare la destinazione dell’utile anno 2024, pari ad € 306.752,88:

- per € 13.752,88 al patrimonio netto dell’azienda alla voce “utili esercizi precedenti”, passivo dello Stato Patrimoniale;
- per € 293.000,00 al Fondo Riserva investimenti futuri – donazioni, soggetti a vincolo di destinazione per il miglioramento del patrimonio immobiliare dell’ente, pari al valore dell’immobile situato nel paese di Pieve stimato dall’Agenzia delle entrate.

Primiero San Martino di Castrozza, lì 29/04/2025

La Direttrice
dott.ssa Federica Taufer