Cesare Benedetti
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA



Rsa – Hospice – Centro Diurno
Fisioterapia per Esterni – Ambulatori Specialistici

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "CESARE BENEDETTI"

Via Del Garda, n.62 – 38065 MORI – (TN)
C.F. e Part. IVA 00323360222
tel. 0464/075001 fax. 0464/071219
e-mail: segreteria@apsp-cesarebenedetti.it
sito internet: www.apsp-cesarebenedetti.it

BILANCIO 2024

ATTIVITA'			PASSIVITA'		
	Esercizio 2023	Esercizio 2024		Esercizio 2023	Esercizio 2024
	Bilancio	Bilancio		Bilancio	Bilancio
A) IMMOBILIZZAZIONI	***€ 22.760.838***	***€ 22.657.481***	***A) CAPITALE DI DOTAZIONE***	***€ 22.396.249***	***€ 22.401.774***
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**€ 182**	**€ 3.288**	***I) PATRIMONIO NETTO***	**€ 22.396.249**	**€ 22.401.774**
010 - COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO	€ -	€ -	010 - PATRIMONIO E RISERVE	€ 22.396.249	€ 22.396.249
020 - COSTI DI RICERCA DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA	€ -	€ -	020 - RISULTATO D'ESERCIZIO	€ -	€ 5.525
040 - COSTI DI CONCESSIONE E LICENZE	€ 182	€ 3.288			
060 - IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI	€ -	€ -			
			B) CAPITALE DI TERZI	***€ 2.805.626***	***€ 2.777.506***
			I) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 744.196**	**€ 938.768**
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**€ 22.486.803**	**€ 22.355.865**	010 - FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 744.196	€ 938.768
010 - TERRENI E FABBRICATI	€ 21.993.180	€ 21.907.347			
020 - IMPIANTI E MACCHINARI	€ 123.024	€ 103.841			
030 - ATTREZZATURE DIVERSE	€ 286.620	€ 252.653	***II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORT***	**€ 841.244**	**€ 746.641**
040 - MOBILI E MACCHINE	€ 83.979	€ 71.129	010 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 841.244	€ 746.641
050- ALTRI BENI MATERIALI	€ -	€ -			
060 - IMM. MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	€ -	€ 20.895			
			III) DEBITI	**€ 1.220.186**	**€ 1.092.097**
			010 - DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI	**€ 1.220.186**	**€ 1.092.097**
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**€ 273.853**	**€ 298.328**	010 - DEBITI VERSO BANCHE ED ALTRI FIN	€ 211.235	€ -
010 - PARTECIPAZIONI	€ 1.291	€ 1.291	020 - ACCONTI E CAUZIONI	€ -	€ -
020 - ALTRE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 272.562	€ 297.037	030 - DEBITI VERSO FORNITORI	€ 417.144	€ 386.150
			040 - DEBITI DIVERSI	€ 591.807	€ 705.947
B) ATTIVO CIRCOLANTE	***€ 2.462.612***	***€ 2.548.782***			
I) RIMANENZE	**€ 50.490**	**€ 61.888**	***C) RATEI E RISCONTI PASSIVI***	***€ 25.407***	***€ 30.165***
010 - MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	€ 50.490	€ 61.888	***I) RATEI E RISCONTI PASSIVI***	**€ 25.407**	**€ 30.165**
			010 - RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 25.407	€ 30.165
II) CREDITI	**€ 1.165.766**	**€ 1.175.908**			
010 - CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	€ 898.215	€ 828.690			
020 - CREDITI DIVERSI	€ 264.189	€ 342.064			
030 - CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZ	€ 3.362	€ 5.154			
040 - CREDITI TRIBUTARI	€ -	€ -			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	**€ -**	**€ -**			
010 - ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -	€ -			
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	**€ 1.246.356**	**€ 1.310.986**			
010 - DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 1.246.356	€ 1.310.986			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	***€ 3.832***	***€ 3.182***			
I) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**€ 3.832**	**€ 3.182**			
010 - RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 3.832	€ 3.182			
TOTALE ATTIVITA'			TOTALE PASSIVITA'		
TOTALE	***€ 25.227.282***	***€ 25.209.445***	***TOTALE***	***€ 25.227.282***	***€ 25.209.445***

CONTO ECONOMICO				Esercizio 2024 Bilancio	
A)	***VALORE DELLA PRODUZIONE***				
	I)	***RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI***		**€**	**7.831.785**
		010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	6.463.189
		020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	267.667
		030.	HOSPICE	€	955.260
		040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€	145.669
	IV)	***INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI***		**€**	**-**
		010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€	-
	V)	***ALTRI RICAVI E PROVENTI***		**€**	**68.102**
		010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€	-
		020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	55.805
		030.	RENDITE PATRIMONIALI	€	12.297
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**€**	**7.899.887**
B)	***COSTO DELLA PRODUZIONE***			€	-
	I)	***CONSUMO DI BENI E MATERIALI***		**-€**	**581.301**
		010.	ACQUISTI	-€	592.698
		020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€	11.397
	II)	***SERVIZI***		**-€**	**1.169.524**
		010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	-€	546.761
		020.	SERVIZI APPALTATI	-€	47.141
		030.	MANUTENZIONI	-€	194.192
		040.	UTENZE	-€	240.085
		050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-€	68.669
		060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-€	8.956
		070.	SERVIZI DIVERSI	-€	63.720
	III)	***GODIMENTO BENI DI TERZI***		**-€**	**13.011**
		010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€	13.011
	IV)	***COSTO PER IL PERSONALE***		**-€**	**5.544.175**
		010.	SALARI E STIPENDI	-€	4.310.076
		020.	ONERI SOCIALI	-€	1.188.605
		030.	T.F.R.	-€	40.716
		050.	ALTRI COSTI	-€	4.778
	V)	***AMMORTAMENTI***		**-€**	**182.484**
		010.	AMMORTAMENTI	-€	182.484
	VI)	***ACCANTONAMENTI***		**-€**	**396.366**
		010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€	-
		020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-€	396.366
	VII)	***ONERI DIVERSI DI GESTIONE***		**-€**	**36.559**
		010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€	36.559
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**-€**	**7.923.420**
	RISULTATO DELLA GESTIONE			**-€**	**23.533**
C)	***PROVENTI E ONERI FINANZIARI***			€	-
	I)	***PROVENTI FINANZIARI***		**€**	**40.894**
		010.	PROVENTI FINANZIARI	€	40.894
	II)	***INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI***		**-€**	**826**
		010.	INTERESSI PASSIVI	-€	826
		020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€	-
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			**€**	**40.068**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			**€**	**16.535**
E	***IMPOSTE SUL REDDITO***			**€**	**-**
	001.	***IMPOSTE SUL REDDITO***		**-€**	**11.010**
		010.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€	11.010
	TOTALE IMPOSTE			**-€**	**11.010**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**€**	**5.525**

CONTO ECONOMICO				Esercizio 2024 Bilancio	Esercizio 2023 Bilancio	diffrenza %
A)	***VALORE DELLA PRODUZIONE***					
	I)	***RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI***		**€ 7.831.785**	**€ 7.101.140**	**10,29%**
		010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 6.463.189	€ 5.758.789	12,23%
		020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 267.667	€ 245.047	9,23%
		030.	HOSPICE	€ 955.260	€ 952.650	0,27%
		040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 145.669	€ 144.654	0,70%
	IV)	***INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER***		**€ -**	**€ -**	-
		010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ -	€ -	**-**
	V)	***ALTRI RICAVI E PROVENTI***		**€ 68.102**	**€ 197.643**	**-65,54%**
		010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ -	€ 79.445	-100,00%
		020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 55.805	€ 105.979	-47,34%
		030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 12.297	€ 12.219	0,64%
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**€ 7.899.887**	**€ 7.298.783**	**8,24%**
B)	***COSTO DELLA PRODUZIONE***			€ -	€ -	
	I)	***CONSUMO DI BENI E MATERIALI***		**-€ 581.301**	**-€ 589.117**	**-1,33%**
		010.	ACQUISTI	-€ 592.698	-€ 584.135	1,47%
		020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 11.397	-€ 4.982	-328,77%
	II)	***I***		**-€ 1.169.524**	**-€ 1.129.720**	**3,52%**
		010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	-€ 546.761	-€ 517.766	5,60%
		020.	SERVIZI APPALTATI	-€ 47.141	-€ 34.145	38,06%
		030.	MANUTENZIONI	-€ 194.192	-€ 184.180	5,44%
		040.	UTENZE	-€ 240.085	-€ 238.850	0,52%
		050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-€ 68.669	-€ 75.654	-9,23%
		060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-€ 8.956	-€ 29.714	-69,86%
		070.	SERVIZI DIVERSI	-€ 63.720	-€ 49.411	28,96%
	III)	***GODIMENTO BENI DI TERZI***		**-€ 13.011**	**-€ 23.895**	**-45,55%**
		010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€ 13.011	-€ 23.895	-45,55%
	IV)	***COSTO PER IL PERSONALE***		**-€ 5.544.175**	**-€ 5.011.011**	**10,64%**
		010.	SALARI E STIPENDI	-€ 4.310.076	-€ 3.798.933	13,45%
		020.	ONERI SOCIALI	-€ 1.188.605	-€ 1.061.529	11,97%
		030.	T.F.R.	-€ 40.716	-€ 146.879	-72,28%
		050.	ALTRI COSTI	-€ 4.778	-€ 3.670	30,19%
	V)	***AMMORTAMENTI***		**-€ 182.484**	**-€ 180.564**	**1,06%**
		010.	AMMORTAMENTI	-€ 182.484	-€ 180.564	1,06%
	VI)	***ACCANTONAMENTI***		**-€ 396.366**	**-€ 339.457**	**16,76%**
		010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -	-€ 37.082	-100,00%
		020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-€ 396.366	-€ 302.375	31,08%
	VII)	***ONERI DIVERSI DI GESTIONE***		**-€ 36.559**	**-€ 31.774**	**15,06%**
		010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€ 36.559	-€ 31.774	15,06%
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**-€ 7.923.420**	**-€ 7.305.538**	**8,46%**
	RISULTATO DELLA GESTIONE			**-€ 23.533**	**-€ 6.755**	**248,39%**
C)	***PROVENTI E ONERI FINANZIARI***			€ -	€ -	
	I)	***PROVENTI FINANZIARI***		**€ 40.894**	**€ 24.642**	**65,95%**
		010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 40.894	€ 24.642	65,95%
	II)	***INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI***		**-€ 826**	**-€ 7.112**	**-88,39%**
		010.	INTERESSI PASSIVI	-€ 826	-€ 7.112	-88,39%
		020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	-
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			**€ 40.068**	**€ 17.531**	**128,56%**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			**€ 16.535**	**€ 10.776**	**53,45%**
D	***IMPOSTE SUL REDDITO***			**€ -**	**€ -**	
	001.	***IMPOSTE SUL REDDITO***		**-€ 11.010**	**-€ 10.776**	**2,17%**
		010.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 11.010	-€ 10.776	2,17%
	TOTALE IMPOSTE			**-€ 11.010**	**-€ 10.776**	**2,17%**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**€ 5.525**	**-€ 0**	

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2024

Premessa

Con l'01/01/2008 l'ente si è trasformato in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona in virtù della deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n.2984 del 21/12/2007, che ha disposto la trasformazione delle IPAB che gestiscono RSA, nelle nuove Aziende pubbliche di servizi alla persona, ai sensi dell'art. 45, comma 8, della legge regionale 21 settembre 2005, n. 7, e ha ordinato l'iscrizione delle nuove A.P.S.P., con decorrenza 1° gennaio 2008, nel Registro delle aziende, all'uopo istituito presso il Servizio politiche sociali e abitative, ai sensi dell'art. 48, comma 4, della legge regionale sopra citata.

L'Ente opera nel settore socio-sanitario, e nello specifico eroga e promuove, anche in forma sperimentale o integrativa, interventi e servizi alla persona e alle famiglie attraverso attività socio sanitarie e socio assistenziali nel rispetto delle disposizioni date dagli enti titolari della competenza socio sanitaria e socio assistenziale, dei sistemi di autorizzazione e di accreditamento e degli eventuali accordi contrattuali allo scopo sottoscritti, assumendo come fine la cura, il consolidamento e la crescita del benessere personale, relazionale e sociale dei cittadini. In particolare l'Azienda, attraverso i servizi Residenza Sanitaria Assistenziale (R.S.A.), Casa di Soggiorno per anziani, Centro diurno, Centro di Servizi, Alloggi protetti, Hospice, Assistenza domiciliare integrata e Servizi di sollievo per le famiglie, provvede al soddisfacimento dei bisogni della popolazione non autosufficiente e di persone disabili che comunque si trovino in condizioni di disagio. A tale scopo può attivare e gestire strutture, servizi e ogni intervento utile a rispondere ai bisogni via via emergenti, inclusi servizi con carattere temporaneo o di urgenza, dei quali gli indirizzi della programmazione provinciale e locale evidenzino la centralità, attuando modalità di cura ed assistenza innovative e di eccellenza anche avvalendosi delle tecnologie informatiche e telematiche e di pratiche e terapie non farmacologiche, tra le quali quelle che riconoscono il valore terapeutico degli animali, promuovendo in tali ambiti iniziative, attività, studi e ricerche anche nel campo riabilitativo e delle cure palliative a favore di pazienti affetti da patologie allo stato terminale.

A partire dall'anno 2008 è stata tenuta a regime la contabilità economica, essendosi conclusa la sperimentazione di cui alla circolare n. 2/2008 dell'Assessore alle Politiche Sociali della Provincia, del 13 maggio 2008 prot. 737/08 A019/S144/MG/AGR/agr, ed avendo ottenuto l'Ente l'esonero dalla tenuta della contabilità finanziaria dall'esercizio 2008 nella seduta della Giunta Provinciale di Trento di data 25/07/2008 – sub. n.9791.

Relazione sull'andamento della gestione, ex art.14 D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L.

L'art.14 del D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L stabilisce che la relazione illustrativa sull'andamento della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Essa tiene conto delle risultanze del controllo di gestione e delle relazioni dell'organo di revisione contabile. Viene inoltre analizzato lo stato di attuazione del piano programmatico e gli eventuali scostamenti rispetto al bilancio pluriennale approvato.

Con deliberazione n.39 del 29/12/2023 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la seguente documentazione:

- piano programmatico aziendale 2024-2026;
- bilancio pluriennale 2024-2026;
- budget 2024.

Dal piano pluriennale emergono le seguenti linee programmatiche generali che orienteranno lo sviluppo dell'ente nei prossimi anni e che possono essere riassunte nei termini seguenti:

- Qualità
- Continuità
- Rendicontazione e accountability

1. Qualità

La prima linea riguarda, secondo il parere unanime di tutti i consiglieri, la "Qualità".

In particolare, in questo ampio terreno di lavoro si ritiene di sviluppare interventi che aumentino e consolidino:

Interventi sempre più integrati a favore degli ospiti accolti e assistiti nelle diverse articolazioni della APSP, si svilupperanno quindi formazioni integrate tra le diverse figure professionali coinvolte e verranno costantemente valutate le opportune azioni di modifica delle procedure finalizzandole al benessere delle persone e delle relazioni. Obiettivo dovrà essere garantire il miglior intervento possibile a tutti coloro che si rivolgono ai servizi della struttura.

La qualità delle relazioni all'interno della APSP dovrà essere oggetto di specifico riguardo. Non vi è dubbio che centrale nella percezione della qualità è il rapporto tra ospiti/famigliari/operatori e pertanto dovranno essere valutati interventi che promuovano il benessere relazionale di tutti i soggetti presenti. Parimenti dovranno essere considerate azioni orientate all'efficacia della comunicazione e alla partecipazione dei diversi stakeholder interni all'organizzazione.

Particolari attenzioni nei prossimi 5 anni dovranno essere rivolte al compendio della APSP cercando di intervenire sulla qualità degli ambienti e del loro utilizzo per rendere anche lo spazio fisico elemento qualificante dell'intervento a favore delle persone e della comunità. Verranno quindi verificate tutte le vie sostenibili per manutenere e migliorare quella che per tutti noi è "una casa".

2. Continuità

Il termine continuità è declinabile in questa sede in due forme.

La prima concerne la continuità assistenziale tra territorio e struttura, la seconda riguarda quella del lavoro con le persone accolte o fruitrici dei servizi.

Nel primo caso è opportuno, anche grazie alla rete costituita con UPIPA, presidiare la strutturazione dei nuovi "Spazi Argento" per definire processi di accompagnamento che permettano effettiva integrazione tra tutti i servizi a favore della popolazione anziana. Sviluppare un sistema che garantisca la continuità e lo scambio di conoscenze tra territorio e strutture è fondamentale per poter rispondere adeguatamente ai bisogni di tutte le persone e dei loro famigliari.

In questo senso obiettivo di mandato è quello di partecipare attivamente agli impegni istituzionali e ai tavoli di elaborazione delle nuove azioni che verranno implementate nei prossimi anni dalle amministrazioni locali in materia di integrazione sociosanitaria.

Oltre a ciò si cercherà di sviluppare, sempre nel quadro ampio della riforma, una maggiore sinergia con i servizi erogati sul territorio da Comunità di Valle e APSP.

Nel secondo caso continuità significa cercare, nelle condizioni attuali di deciso ricambio di personale dovuto alle stabilizzazioni in diversi enti, di contenere il turn over delle figure professionali presenti in struttura. Il tema, che riguarda tutte le APSP del territorio, è centrale perché gli ospiti ed i loro familiari necessitano – oltre alle cure materiali - di relazioni fiduciarie che si possono costruire solo nel tempo.

Molto in questi anni è stato fatto per garantire continuità – si pensi ad esempio ai numerosi concorsi, all'aumento di presenza del Dottore ed alla stabilizzazione del personale infermieristico e della cucina – ma certamente si deve lavorare per ridurre ulteriormente l'avvicendarsi del personale. È chiaro che non può essere affrontato questo aspetto senza una strategia che coinvolga anche le altre strutture e UPIPA essendo chiara l'insufficienza di personale qualificato disponibile sul territorio provinciale.

Ultimo importante passaggio rispetto a questo obiettivo concerne la volontà del Consiglio d'Amministrazione della continuità nella gestione del bilancio senza stravolgimenti, ma consolidando e ampliando i servizi attualmente presenti.

Strategico in questo senso ribadire lo sviluppo dei rapporti con il territorio e la comunità avendo cura di un costante ascolto delle istanze provenienti dai diversi stakeholder.

3. Rendicontazione e accountability

La reputazione di un ente, ancor più se pubblico, è fondamentale.

Al concetto di reputazione si lega la capacità di rendicontare e aver la capacità di correggere eventuali errori.

In questa ottica riflessiva dove l'apprendimento e il miglioramento continuo sono imprescindibili è fondamentale attuare il costante controllo e valutazione delle procedure interne. Vanno potenziati e

continuati i processi di Audit clinico in particolare per RSA e Hospice. Tale attività si lega evidentemente al primo punto di programma: la qualità senza analisi e revisione circolare delle azioni svolte non si può migliorare.

Vanno inoltre valorizzate tutte le attività svolte dai servizi interni, in particolare dal servizio animazione, per dare il giusto spazio al quotidiano e assieme a questo rimane centrale il lavoro di rendicontazione mediante il Bilancio sociale della APSP. Con tali strumenti si potranno non solo aumentare le conoscenze dei processi interni, ma altresì le ricadute relazionali e sociali (interne ed esterne) alla APSP "Benedetti".

Si continuerà inoltre ad aderire a tutti i progetti attualmente avviati da Upipa per rendere sempre più efficace il sistema delle Aziende Pubbliche sul nostro territorio.

Nell'ambito degli obiettivi generali sono stati formulati i seguenti obiettivi specifici valevoli per l'anno 2024:

** Costruire un'equipe di lavoro stabile per la RSA.* In tale obiettivo rientrava l'individuazione di diverse figure di responsabili, come quella del medico. Nei primi mesi dell'anno sono state instaurate collaborazioni con n.4 medici e si è arrivati ad individuare stabilmente un medico con il mese di maggio. L'attività del medico si è protratta fino alla fine dell'anno, quando c'è stato un ulteriore cambio, con tutto quello che ne consegue dal punto di vista organizzativo.

Altra figura rilevante è stata quello del coordinatore di struttura. Nella prima parte dell'anno è stata percorsa la strada del comanda di un coordinatore dipendente di APSS, che non è andata a buon fine. Con il solo mese di settembre si è riusciti a coprire la posizione con un libero professionista.

In merito alla figura del capocuoco è stato attivato un comanda con il mese di marzo di una figura proveniente dal comune di Rovereto. Con la fine del mese di agosto il capocuoco individuato è tornato presso il Comune di Rovereto, dove era dipendente. Tramite agenzia interinale si è proceduto ad individuare una nuova figura.

Inoltre si è proceduto alla programmazione del secondo corso sul metodo della PCC e sull'accompagnamento al morente da parte del medico dell'Hospice per gli operatori del terzo piano. Sempre in tema di formazione si è proceduto alla formazione base di tutti gli operatori hospice in tema di aromaterpia

Nel mese di maggio sono stati assunti a tempo determinato n.4 infermieri neo laureati a completamento della dotazione di personale sanitario.

Nel mese di settembre è stata attivata la concertazione con le OOSS per 3 procedure di progressione verticale di personale interno.

** Avviare le opportune iniziative per la riduzione del turn over e valorizzazione del benessere aziendale.*

Nella prima parte dell'anno si è proceduto ad approvare il nuovo regolamento del personale a seguito delle modifiche normative nazionali. Tale passaggio era obbligato prima dell'indizione dei nuovi concorsi.

È stato svolto un corso di formazione per i responsabili della struttura in ambito gestionale-manageriale e con la psicologa dell'Ente si è proceduto a progettare nuove iniziative per supportare emotivamente il personale dell'Ente, puntando sullo sportello della psicologa, come momento di confronto per il personale. Inoltre sono stati organizzati due incontri dal tema "Chi si prende cura di chi cura?" Laboratori sulla cura di sé per imparare a nutrire il proprio ben-essere e a stare bene rivolti a tutto il personale.

Nel mese di maggio si è tenuto l'incontro con il valutatore del Family Audit a seguito del quale è stato confermato il certificato executive per l'Ente. Verso la fine dell'anno è stato bandito il concorso per la copertura di n.6 infermieri, i cui termini sono stati reiterati più volte per carenza di iscritti.

** Realizzazione di un progetto di comunicazione e/o mutuo aiuto con i familiari*. All'inizio dell'anno ha preso vita, sviluppando e sostenendo il progetto "a braccia aperte" instaurato con la collaborazione di n.2 volontarie. Successivamente sono stati effettuati degli incontri per sviluppare il progetto di volontariato all'interno dell'Ente. Sono stati organizzati e svolti, come accade da anni, gli incontri tra la psicologa dell'Ente e i familiari dei quattro nuclei della struttura per confronto e condivisione delle problematiche del nucleo. il gruppo di volontari nel mese di giugno ha organizzato un evento "aperitivo con i familiari", come momento di aggregazione tra i familiari stessi che ha visto la partecipazione di circa 40 persone. Durante l'anno c'è stata l'occasione di svolgere diversi incontri per programmare l'attività dei volontari cercando di coinvolgere i familiari presenti. In vari eventi rivolti ai familiari e comunità si è proceduto a presentare il progetto di "a Braccia aperte". I volontari hanno organizzato diversi momenti ludico-ricreativi all'interno della struttura.

** Revisione e adeguamento delle procedure necessarie e della documentazione relativa alle carte dei servizi*. E' solo iniziata la revisione delle Carte dei Servizi, anche a causa dei cambiamenti rispetto al nuovo medico e al nuovo coordinatore che hanno avuto necessità di un tempo congruo di inserimento prima di confermare o modificare quanto dichiarato nei documenti. La coordinatrice dell'Hospice ha provveduto a fare le correzioni rispetto alla carta dei servizi dell'Hospice, che devono essere formalizzate

Sono state iscritte una responsabile e un'infermiera al corso sugli AGITI VIOLENTI contro gli operatori sanitari delle RSA in vista della creazione della specifica procedura, che nel frattempo Upipa sta implementando. Si è proceduto ad incontrare la referente di upipa per il progetto maltrattamento in RSA per avviare la formazione nell'autunno. Nel mese di settembre ha preso il via il progetto sul maltrattamento con incontri aperti al personale e familiari e la realizzazione di n.3 focus group con il personale.

Tra le varie attività intraprese v'è stata quella di revisione del sito internet dell'Ente, adeguandolo alla normativa sull'accessibilità.

** Sostenibilità del bilancio per l'anno 2024*. Tra le azioni intraprese si riscontra la revisione di alcuni contratti di fornitura che erano in scadenza. Sono state svolte tutte le gare per la fornitura delle materie prime. Vista l'alta variabilità dei prezzi si è preferito svolgere delle gare annuali al fine di contenere i costi. È stato implementato l'uso dell'applicativo contracta per la gestione delle gara d'appalto e per le forniture di beni e servizi. È stata fatta una revisione delle check list relative al PIAO. Si monitorano costantemente i costi, ma le assenze del personale e l'obbligatorietà della sostituzione invalida qualsiasi intervento incidendo per oltre il 75% dei costi del bilancio. Sono state presentate due domande per acquisto di arredi e attrezzature.

** Mantenimento della funzionalità della struttura con interventi mirati di adeguamento (anche legate ad accreditamento e autorizzazione)*. Per quanto riguarda l'immobile non sono stati approvati ancora i nuovi criteri da parte della PAT. Sono stati evidenziati al CDA le criticità che saranno oggetto di ristrutturazione. Nel mese di settembre è stata proposta e presentata la domanda di contributo per attrezzature RSA e attrezzature Centro Diurno

** Aggiornamento del Bilancio sociale*. E' stata predisposta l'analisi di materialità con la redazione del bilancio sociale 2023. A seguito della chiusura del bilancio 2023 si è proceduto alla raccolta dei relativi dati e ad elaborare gli indicatori da utilizzare nel bilancio sociale. Completando il documento e approvandolo da parte del CDA nel mese di dicembre.

** Rendicontazione sulla soddisfazione dei servizi erogati*. Il questionario di soddisfazione per i familiari Rsa è pronto ed è stato anche presentato nella riunione annuale, e successivamente somministrato ai parenti di riferimento. Per il Centro diurno è stato sperimentato anzichè il tradizionale focus group con gli ospiti un nuovo questionario per i familiari nel 2024 anche su suggerimento di APSS. Per l'attività motoria prosegue il solito questionario annuale a fine corso inviato anche al Comune. Il questionario familiari servizio Hospice è continuativo e prosegue in una dinamica sistematica, viene infatti inviato a tutti a seguito di decesso o dimissione dal servizio. Prosegue sistematicamente anche il questionario per gli ospiti presenti in hospice compilato a distanza di 10 giorni dall'inserimento. i report di questi due questionari sono semestrali.

L'anno 2024 è stato in parte caratterizzato dall'instabilità economica che ha caratterizzato l'Europa, dovuta dal conflitto Russo-Ucraino e dal conflitto mediorientale, che hanno impattato prevalentemente sull'acquisto dei beni di consumo. Anche per il 2024 si registrano incrementi dei prezzi sui generi alimentari, che hanno determinato una maggiore spesa di oltre € 25.000,00 rispetto alle stime iniziali del budget.

In merito alla fornitura di prodotti di consumo si evidenzia come a decorrere dal 01/01/2024 ha preso l'avvio la piattaforma Contracta, che è la nuova piattaforma di approvvigionamento digitale della Provincia autonoma di Trento messa a disposizione delle Stazioni appaltanti e Enti concedenti operanti sul territorio provinciale. Le Stazioni appaltanti e gli Enti concedenti, tramite l'utilizzo di Contracta, gestiscono tutti i flussi legati alle diverse procedure di approvvigionamento, dall'affidamento all'esecuzione dei contratti pubblici, ai sensi dell'articolo 25, comma 3, del d.lgs. 31 marzo 2023, n. 36, mentre gli operatori economici, attraverso un unico punto d'accesso, potranno partecipare a gare, rispondere a richieste di offerta o abilitarsi al mercato elettronico provinciale. La nuova piattaforma si evolverà progressivamente, nel corso del 2024 e del 2025, per arrivare a gestire il maggior numero di attività connesse al ciclo di vita dei contratti pubblici, creando così un vero e proprio ecosistema di approvvigionamento digitale per la Provincia autonoma di Trento. Tale procedura obbligatoria per l'approvvigionamento di beni e servizi, oltre ad aver avuto nei primi mesi, una partenza difficile a causa della miriade di problematicità tecnica, a regime ha di fatto appesantito dal punto di vista burocratico e procedurale, la gestione dell'acquisto dei beni dell'Ente. Infatti, i tempi della fornitura del materiale si sono allungati, creando spesso delle difficoltà nella quotidianità.

In merito alla situazione Covid-19 si sono registrati pochissimi casi di infezione durante l'anno tra ospiti e personale, senza particolari conseguenze sul piano della salute. Sono state applicate le procedure predisposte e collaudate da anni e con il 30/06/2024 è decaduto definitivamente l'obbligo delle mascherine per il personale e avventori della struttura. È stata prevista, come norma di buon senso, l'uso della mascherina in caso di sintomi simil-influenzali, a cui sia il personale che i familiari degli ospiti hanno aderito con responsabilità.

Durante la prima parte dell'anno in corso si è manifestata la carenza di personale, prevalentemente sanitario, già riscontrata durante il 2023, che ha impattato sulla gestione quotidiana e sulla programmazione delle attività e dei progetti in essere. Durante gli ultimi anni si è accentuata questa carenza di professionisti sia per la possibilità di ricorrere a forme anticipate di pensione, sia per le riforme del servizio sanitario nazionale, che hanno implementato la richiesta di infermieri e medici, e sia per la pesantezza e le condizioni di lavoro durante il periodo covid, che hanno portato alcuni professionisti a cambiare lavoro abbandonando la professione sanitaria o mettendosi in proprio per sfruttare economicamente il periodo di carenza di personale. L'Ente ha dovuto far ricorso a degli infermieri liberi professionisti, i cui numeri si sono incrementati durante l'anno per le disponibilità fornite dagli stessi (alcuni erano disponibili a fare pochi turni al mese, altri solo le notti, ecc..), creando anche problemi organizzativi, che sono ricaduti sul personale in ruolo della struttura. Soltanto dopo il mese di maggio, a seguito della sessione di laurea in scienze infermieristiche, si è riusciti ad assumere n.4 unità di personale a tempo pieno, il cui inserimento in struttura non è stato agevole a causa di una mancanza di affiancamento da parte di personale esperto. Nonostante questo con il mese di ottobre è stato bandito

un concorso per la copertura di n.6 infermieri a tempo pieno e solo dopo tre proroghe di scadenza del termine si sono iscritti n.3 infermieri. Anche sul piano sanitario c'è stata un'alternanza di medici, ne sono stati assunti 4, fino ad avere un'unica dottoressa a partire dal mese di maggio, con non poche difficoltà di inserimento, vista la mancanza di pregresse esperienze lavorative da parte della stessa. La forte instabilità e difficoltà ad entrare nelle logiche organizzative del gruppo sanitario ha fatto si che con il mese di settembre ha preso servizio un coordinatore sanitario e socio assistenziale con un'importante esperienza alle stalle di gestione di strutture come le RSA. In merito al restante personale, si evidenzia trasversalmente una difficoltà nel reperire forza lavoro. Per quanto riguarda gli uffici e la cucina si è dovuti ricorrere al supporto di una agenzia interinale, mentre per altri servizi come lavanderia e pulizie si è riusciti a coprire comunque le necessità organizzative. Rappresentando il personale in generale, oltre l'80% dei costi del budget, le assenze per malattie e maternità hanno avuto delle ripercussioni, non solo economiche, dovendo sostenere i costi della persona assente, ma anche della sostituta, oltrechè organizzativi legati all'inserimento e formazione di operatori all'interno di un contesto di lavoro sempre più tecnico e specializzato.

Sul fronte dell'occupazione dei posti letto il 2024 registra un più che buono tasso di occupazione, sia in riferimento ai posti letto di RSA, convenzionati che a pagamento, che in merito agli altri servizi erogati dall'APSP, come centro diurno, fisioterapia per esterni e ambulatori specialistici, che riscontrano sempre più il gradimento dell'utenza.

Nonostante ciò la terza trimestrale registra una perdita di € 120.000,00 in gran parte legata all'incremento dei costi del personale in libera professione e a maggiori costi del personale dovuto a n.4 gravidanze, a malattie molto lunghe di n2 dipendenti e ad alcune limitazioni importanti, disposte dal medico del lavoro, con conseguenza collocazione fuori turno del relativo personale. Tale situazione è poi rientrata a fine anno grazie anche al basso tasso di inflazione che ha generato un notevole risparmio in merito alla rivalutazione del TFR e al rimborso degli oneri contrattuali da parte della PAT, che hanno coperto i maggiori costi contrattuali del personale.

Di seguito si riportano i dati sintetici della formazione, che è stata realizzata nell'anno 2024.

DETTAGLI FORMAZIONE	2024	2023	2022	2021	2020	2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013
ORE COMPLESSIVAMENTE EROGATE	**2060**	2925	1246	1279	977	1649	3543	3770	2114	2915	2645	1975
Ore medie per persona (su 142 al 31/12/2024)	**15**	21	9	9	7	13	27	29	17	20	23	14
CREDITI ECM COMPLESSIVAMENTE EROGATI	**604**	1234	1094	627	536	1088	1242	1258	897	904	988	776
Crediti medi per professionista sanitario (su 23 al 31/12/2024)	**26**	54	46	24	21	44	52	52	31	30	29	24
Ore corsi Interni (+ FAD/webinar fruiti senza trasferta)	**1598**	2080	800	1175	737	898	2468	2711	1107	2061	1478	1267
Ore corsi Esterni	**462**	845	446	104	240	751	1075	1059	1007	854	1167	708
Crediti Ecm complessivi da corsi Interni	**187**	503	453	513	254	373	632	532	187	469	388	163
Crediti Ecm complessivi da corsi Esterni	**417**	731	641	114	282	715	610	726	710	435	600	613
Media Crediti Ecm per professionista sanitario da corsi Interni	**8**	22	19	20	10	15	25	22	7	16	11	5
Media Crediti Ecm per professionista sanitario da corsi Esterni	**18**	32	27	4	11	29	27	30	24	15	18	19

Nel corso dell'anno 2024 il personale Apsp ha partecipato a 92 diversi interventi formativi per un totale di 2060 ore complessive.

Agli eventi gestiti dal servizio formazione hanno partecipato un totale di 157 persone, comprensive di liberi professionisti, membri del CdA, volontari, tirocinanti, cooperative.

Sui 158 dipendenti che hanno avuto un contratto anche breve di lavoro tra il 01/01 e il 31/12/2024, contando quindi nuove assunzioni, dimissioni e trasferimenti, la partecipazione agli eventi formativi nell'anno è del 92%; infatti i dipendenti che hanno partecipato alla formazione nell'anno risultano 145 (nello specifico 157 partecipanti totali meno 12 volontari).

Rispetto alla formazione i costi parziali sono stati pari a € 9.883,00, senza calcolare le ore-lavoro e i rimborsi vari. Si è approfittato molto anche quest'anno delle numerose proposte esterne di corsi gratuiti, a partire da alcuni corsi che rientrano in quelli cosiddetti per l'integrazione socio-sanitaria, svolti in collaborazione tra UPIPA e APSS, ma non solo.

I corsi interni all'ente sono stati 60 per un totale di 1598 ore: sono i corsi che il personale ha potuto frequentare all'interno della sede di lavoro o da casa propria senza spostarsi altrove, compresi i Fad o Webinar, organizzati anche su più edizioni per percorso, al fine di permettere la più ampia partecipazione.

I corsi organizzati all'esterno dell'ente sono stati 32 per un totale di 462 ore: corsi per cui il personale doveva raggiungere la sede del corso (principalmente a Trento presso la sede Upipa), suddivisi in più edizioni per più personale coinvolto.

Di alcuni corsi, soprattutto Fad, svolti autonomamente da singoli professionisti, qui possiamo non trovare traccia, se non sono stati comunicati al servizio formazione nonostante i solleciti. Si ricorda inoltre che i dati relativi ai crediti conseguiti frequentando iniziative extraprovinciali, o comunque realizzate da Provider accreditati fuori provincia, sono disponibili solo a Cogeaps e agli Ordini e non visualizzabili dall'ufficio formazione interno all'APSP.

Rispetto ai corsi esterni il principale ente di riferimento rimane Upipa, ma abbiamo partecipato anche ad altri eventi formativi organizzati da altri enti o associazioni, elencati di seguito:

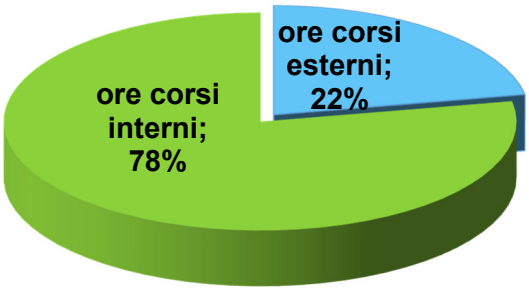
- ☑ APSS
- ☑ CAMPUS BENTIVOGLIO
- ☑ CBA
- ☑ DISTRETTO FAMIGLIA VALLAGARINA
- ☑ EVENTIELLECI.IT
- ☑ FONDAZIONE FLORIANI
- ☑ GRUPPO ACCADEMY
- ☑ Ministero infrastrutture e trasporti
- ☑ Psicologi e Psicoterapeuti in Movimento per le CP e CPPed
- ☑ Qualità e Benessere
- ☑ Scuola Provinciale Antincendi
- ☑ SINERGIA E SVILUPPO srl
- ☑ TENA
- ☑ TSM
- ☑ UPIPA
- ☑ UPIPA-BENFARE
- ☑ ZUCCHETTI

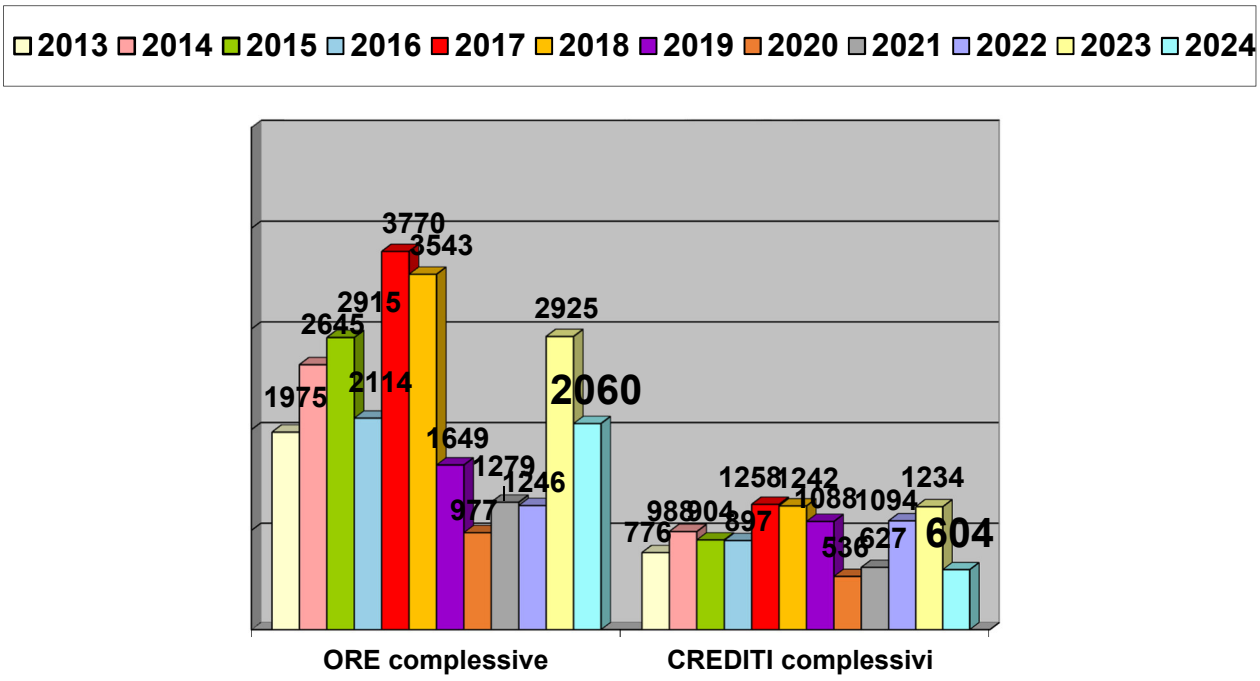
Nel grafico sotto troviamo, rispetto alle 2060 ore complessive di formazione, la percentuale riferita alle ore dei corsi interni (78%) rispetto a quelli a cui il personale si è dovuto recare all'esterno dell'Ente (22%).

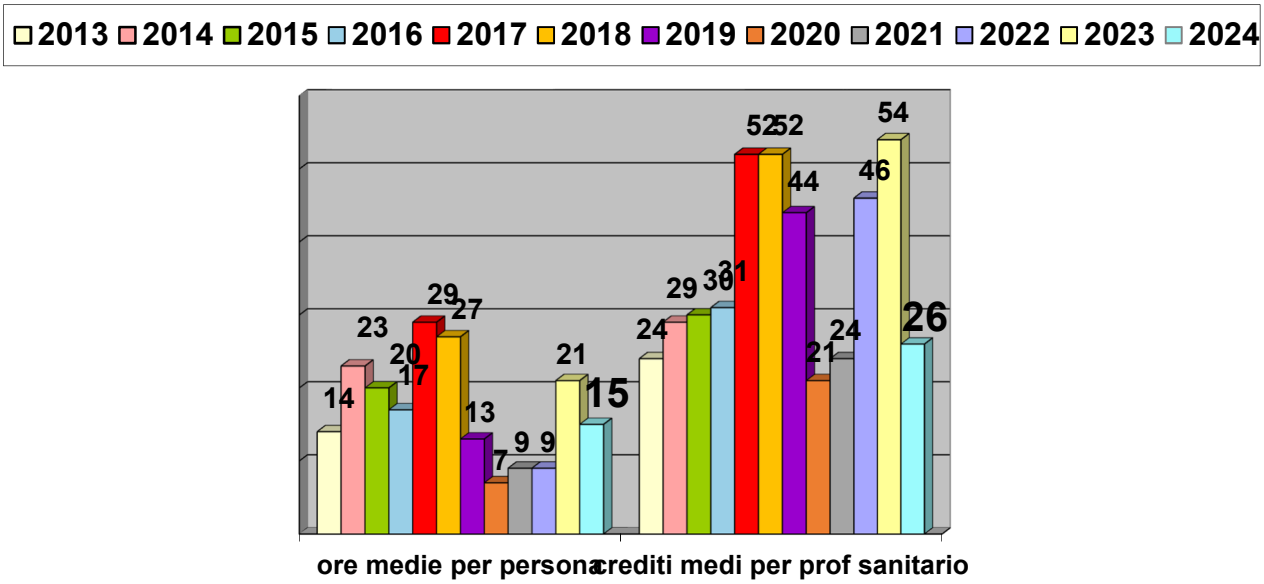
Di fatto nei corsi interni abbiamo per scelta incluso anche i corsi FAD e webinar, per i quali non era necessario recarsi altrove in altre sedi e per i quali c'era il vantaggio della fruibilità anche in autonomia, dalla struttura o da casa propria.

Si continua a privilegiare in questi anni i corsi FAD o webinar a discapito di quelli in presenza per svariati tipi di formazione, a partire dai corsi di formazione obbligatoria (privacy – anticorruzione ecc.) e quelli specifici per esempio di area amministrativa oppure sanitaria su tematiche classiche che si ripetono negli anni (es. lesioni – infezioni correlate all'assistenza ecc.). Anche nelle azioni aziendali previste dalla certificazione Family Audit nell'area organizzazione del lavoro si prevede di "attivare

percorsi specifici di formazione a distanza FAD/webinar, là dove possibile, per evitare gli spostamenti quando si può effettuare la formazione con la stessa efficacia anche attraverso gli strumenti di e-learning, formazione a distanza, webinair".







Nei grafici sintetici si evince che le ore dedicate alla formazione nel 2024 si sono ridotte ai due terzi dell'anno precedente ma che è sostanzialmente in linea con la media degli anni prima.

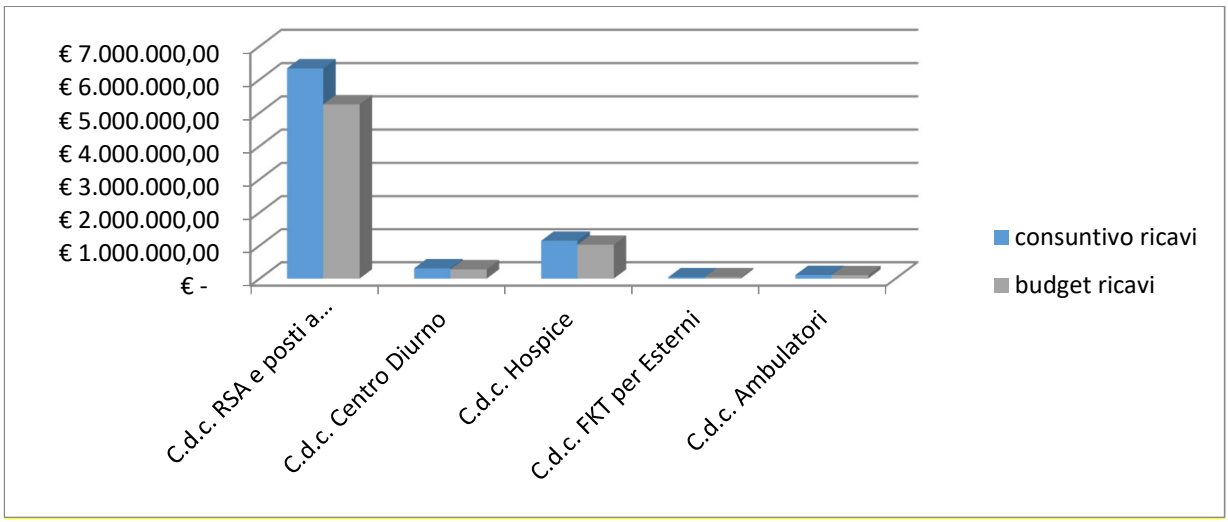
Rispetto alla cifra riferita ai crediti dei professionisti soggetti a obbligo Ecm si registra un dimezzamento nei confronti dell'anno precedente, sia complessivamente che nel calcolo medio per professionista sanitario. Sono sicuramente da un lato aumentati i corsi non accreditati dedicati a tutto il personale anche non soggetto a crediti. Dall'altro lato nel 2023 si è aperto un nuovo triennio formativo 2023-2025 per i professionisti sanitari e il 2024 è nel concreto considerato un anno "intermedio" all'interno del triennio, che solitamente vede poi - come già nel triennio precedente – una "corsa ai crediti" nell'ultimo anno che sarà quindi il 2025.

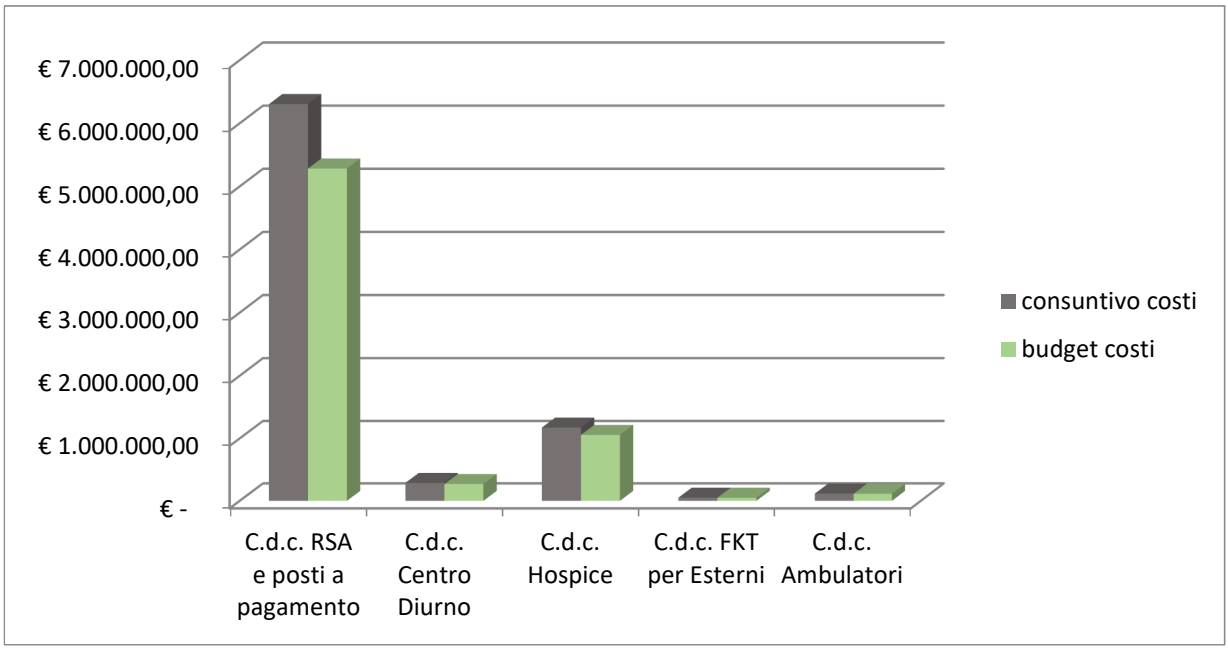
Ai professionisti sanitari l'ufficio formazione - come concordato con la Direzione - chiederà un'autodichiarazione firmata rispetto all'assolvimento dell'obbligo formativo ecm personale in prossimità della conclusione del triennio. Questo perché l'assolvimento dell'obbligo viene attestato formalmente su portale CoGeAPS e visualizzato solo dal professionista stesso. La responsabile della formazione procederà poi – come già fatto nei trienni precedenti – ad effettuare alcuni controlli a campione, facendosi inviare uno screenshot o meglio accedendo insieme al professionista con le sue credenziali a portale per visualizzare quanto formalmente attestato da CoGeAPS con quanto dichiarato all'APSP.

Per quanto riguarda la parte contabile, nel corso dell'anno si è continuato a monitorare, mediante il controllo di gestione interno, l'andamento dei conti, verificando i centri di costo creati, in quanto dal 2010 è divenuta obbligatoria la contabilità analitica di cui agli art.9 e 29 del regolamento di contabilità, approvato con D.P.G.R. 13/04/2006 n.4/L. Oltre ai centri di costo si è proceduto alla verifica dei vari indicatori che sono stati creati per le seguenti aree: area personale; area economica e area sanitaria.

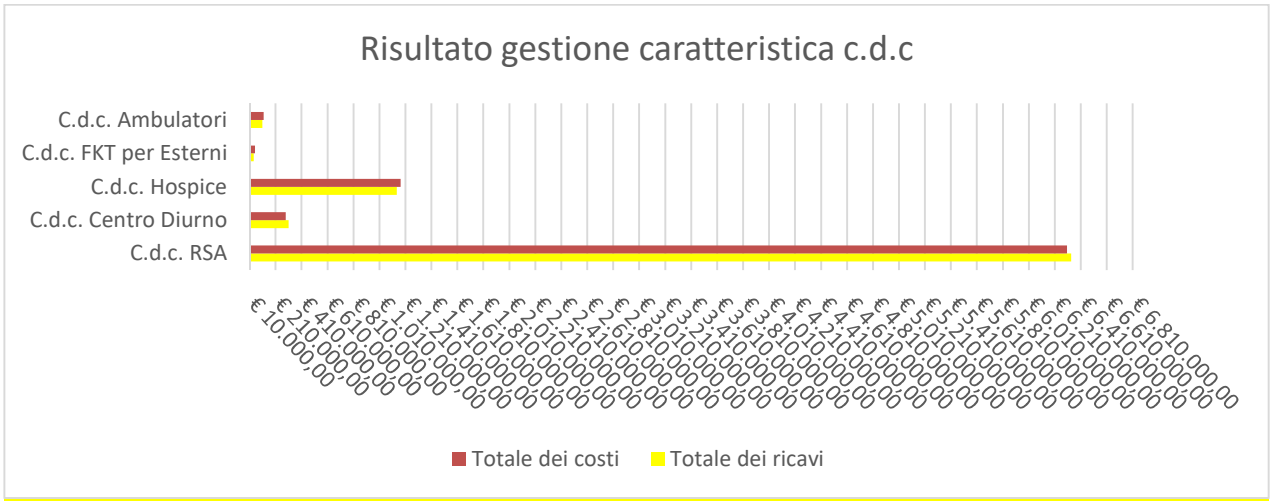
I centri di costo oggetto di analisi sono composti da: C.d.c. R.S.A.; C.d.c. Hospice; C.d.c. Centro Diurno; C.d.c. FKT per esterni e il C.d.c. Ambulatori specialistici.

Per ogni centro di costo si è proceduto ad effettuare il raffronto tra la previsione di budget e l'andamento trimestrale sino a giungere al confronto con il bilancio finale, con le seguenti risultanze finali in merito sia ai ricavi che ai costi.





Di seguito si riporta il risultato della gestione caratteristica con le seguenti risultanze:



Passando all'analisi dei singoli centri di costi si evidenzia:

- **Cdc RSA**: il centro di costo RSA registra ricavi per € 6.334.753,40 e costi per € 6.303.471,37, determinando un utile di € 31.282,03. I ricavi sono incrementati del 17,1% rispetto alle previsioni del budget a fronte di un incremento del 16,2% dei costi. Si rimanda alla parte descrittiva del conto economico della presente Nota integrativa l'analisi più precisa in merito ai ricavi e ai costi.
- **Cdc Centro Diurno**: il centro di costo Centro Diurno registra ricavi per € 310.673,60 e costi per € 288.260,35, registrando un utile di € 22.413,25. I ricavi sono incrementati del 9,8% rispetto alle previsioni del budget a fronte di un incremento del 6,5% dei costi, ciò grazie ad un aumento della richiesta degli utenti privati.
- **Cdc Hospice:** il centro di costo Hospice registra ricavi per € 1.144.104,40 e costi per € 1.173.860,20, registrando una perdita di € 29.755,80. I ricavi sono incrementati del 10,6% rispetto alle previsioni del budget a fronte di un incremento del 10,0% dei costi, con una forte incidenza dei costi del personale sul servizio.
- **Cdc FKT esterni:** il centro di costo fisioterapia per utenti esterni registra ricavi per € 41.986,72 e costi per € 51.604,75, registrando una perdita di € 9.618,03. I ricavi sono incrementati del 0,8% rispetto alle previsioni del budget a fronte di un incremento del 2,7% dei costi, con una forte incidenza dei costi generali di struttura sul servizio.
- **Cdc ambulatori:** il centro di costo ambulatori registra ricavi per € 108.409,76 e costi per € 117.233,25, con una perdita di € 8.823,49. I ricavi sono incrementati del 3,9% rispetto alle previsioni del budget a fronte di un incremento del 3,2% dei costi, con una forte incidenza dei costi generali di struttura sul servizio, a fronte di un incremento delle prestazioni.

Il bilancio complessivo dell'APSP Cesare Benedetti per l'anno 2027 registra ricavi per € 7.939.927,88 e costi complessivi per € 7.934.429,92 con un utile di esercizio di € 5.497,96.

Accanto ai centri di costo si è proceduto a monitorare altri indicatori. Per quanto riguarda gli indicatori dell'area del personale, trimestralmente si rileva la percentuale delle ore lavorate per centro di costo (naturalmente per quelli che prevedono del personale); il tasso di malattia; il tasso di maternità obbligatoria; il tasso di maternità facoltativa; il tasso di infortunio; le ore di formazione oltreché il tasso di smaltimento delle ferie totali; il tasso di smaltimento delle ferie di competenza e il tasso di smaltimento dello straordinario. Tali indicatori, accompagnati con i dati sull'occupazione, hanno la finalità di monitorare le maggiori variabili in termini di gestione del personale dipendente, che nel bilancio 2024 sono rimasti costanti al 69,97% dei costi di produzione rispetto all'anno prima, a fronte dell'aumento del personale in libera professione.

In merito agli indicatori dell'area economica, trimestralmente si monitora il tasso di copertura dei posti letto; lo scostamento tra i costi del personale a budget e quelli realmente sostenuti nel periodo

e lo scostamento tra i costi per servizi a budget e quelli realmente sostenuti. La finalità di tali indicatori è quella di monitorare le entrate che l'Ente realizza e di verificare costantemente le stesse rispetto le previsioni iniziali.

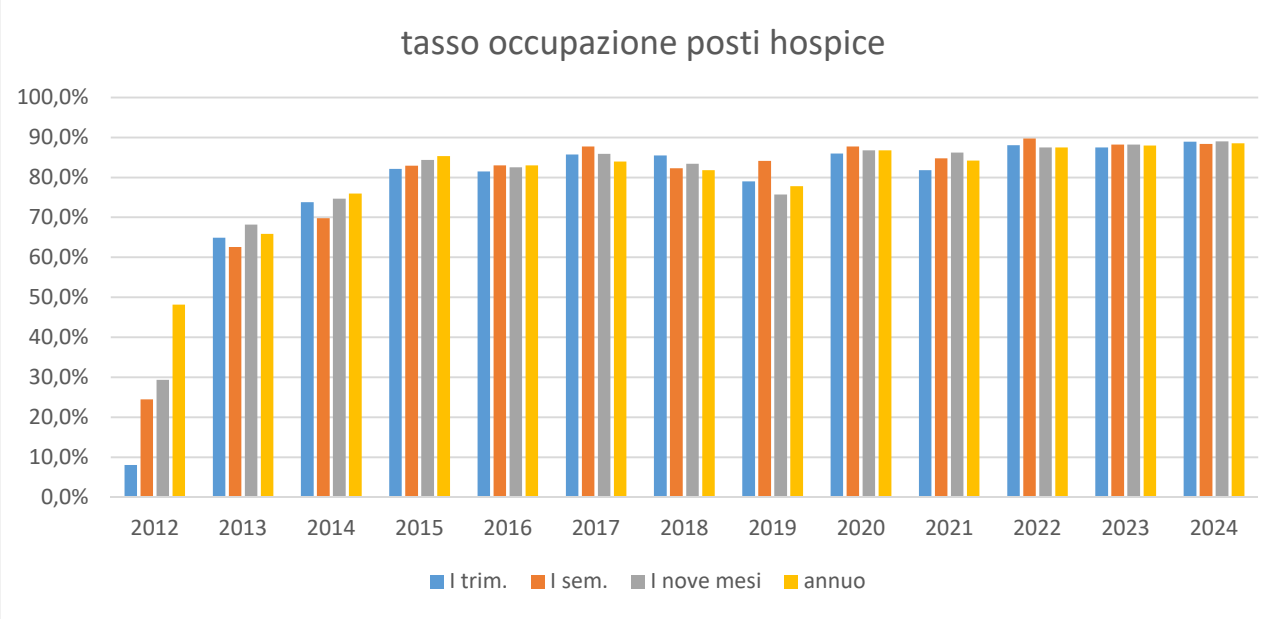
In merito agli indicatori dell'area sanitaria si sono voluti monitorare i dati generali, come ospiti entrati/usciti, media anni in ingresso e media anni permanenza in struttura, presenze/assenze in struttura, giornate di ricovero in ospedale, numero di cadute, numero e tipologia di contenzione, ecc.. con la finalità di verificare le implicazioni che tali variabili determinano sull'attività del personale.

A partire dal 2012 visto l'avvio del servizio Hospice, del servizio fisioterapia per esterni e dei posti a pagamento si è proceduto a monitorare e rilevare gli aspetti della gestione che sono stati considerati più critici, ottenendo i seguenti risultati:

Tasso occupazione posti Hospice:

	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
teorico	279	252	279	270	279	270	279	279	270	279	270	279
effettivo	220	238	261	243	236	241	253	267	226	263	214	245
media presenze	7,1	8,5	8,4	8,1	7,6	8,0	8,2	8,6	7,5	8,5	7,1	7,9

Gli utenti accolti nell'arco del 2024 sono stati 209; deceduti in struttura n.148 pari al 70,81% e dimessi n.52 pari al 24,28%. Il tasso di copertura annuo è stato del 88,50%.



Per quanto riguarda il servizio di fisioterapia per esterni si riporta la seguente tabella riepilogativa delle prestazioni erogate, con le relative quantità e importi incassati.

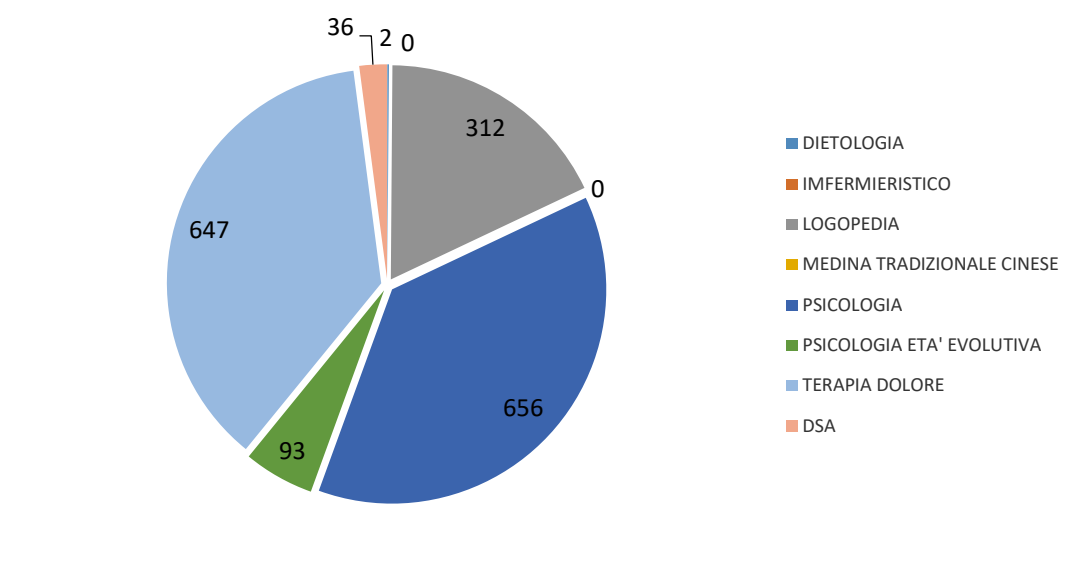
	Conteggio di Prestazioni	Ricavo da prestazioni
Bendaggio Funz.(taping) a pagamento	8	€ 390,00
Bendaggio Funzionale al Kinesiotaping a domicilio	0	€ -

Diadinamiche	0	€ -
Elettroterapia di stimolazione	0	€ -
Horizontal Therapy a pagamento	4	€ -
Ionoiforesi con farmaco a pagamento	0	€ 105,00
Laser terapia a pagamento	47	€ 207,00
Linfodrenaggio man. con bendaggio a pagamento	0	€ -
Linfodrenaggio Manuale a domicilio	0	€ -
Linfodrenaggio manuale in sede a pagamento	0	€ 111,00
Massoterapia a domicilio	0	€ -
Massoterapia in sede a pagamento	0	€ -
Pressoterapia sequenziale a pagamento	0	€ -
Reflessoterapia Plantare a domicilio	0	€ -
Reflessoterapia Plantare in sede a pagamento	0	€ -
Rieducazione Funzionale a domicilio	1	€ 128,00
Rieducazione Funzionale ORARIA a domicilio	28	€ 2.304,00
Rieducazione Funzionale in sede a pagamento	66	€ 1.664,00
Rieducazione funzionale ORARIA in sede	237	€ 10.176,00
Rieducazione Neuromotoria a domicilio	0	€ -
Rieducazione Neuromotoria ORARIA a domicilio	30	€ 1.280,00
Rieducazione Neuromotoria in sede a pagamento	19	€ 26,00
Rieducazione Neuromotoria ORARIA in sede	0	€ 884,00
Rieducazione pelvi-perineale	0	€ -
Rieducazione Posturale Individuale in sede a pagamento	0	€ 26,00
Rieducazione Posturale Indiv.ORARIA in sede	0	€ 489,50
tecarterapia 20 minuti	23	€ 1.221,00
tecarterapia 40 minuti	17	€ 1.924,00
tecarterapia 60 minuti	8	€ 74,50
Tecarterapia a pagamento	0	€ -
Tens a pagamento	15	€ 42,00
Terapie Manuali e Mio Fasciali a domicilio	0	€ -
Terapie Manuali e Mio Fasciali ORARIA a domicilio	0	€ -
Terapie Manuali e Mio Fasciali in sede a pagamento	0	€ 390,00
Terapie Manuali e Mio Fasciali ORARIA in sede	12	€ 3.520,00
Training del Passo a domicilio	0	€ -
Training del passo in sede a pagamento	0	€ -
Trattamento fisioterapico specialistico a domicilio	0	€ -
Trattamento fisioterapico specialistico in sede a pagamento	0	€ -
ultrasuono a pagamento	68	€ 210,00
Terapia con infrarossi	0	€ -
Valutazione fisioterapica a domicilio	1	€ 29,00
Valutazione fisioterapica ORARIA in sede	33	
Valutazione Fisioterapica in sede a pagamento	10	€ 2.088,00
Valutazione fisioterapica ORARIA a domicilio	5	€ 390,00
TOTALI	**632**	**€ 27.289,00**

Dall'anno 2022 sono riprese le collaborazioni con il Comune di Mori relative ai corsi di ginnastica posturale e ai corsi di ginnastica per anziani della comunità.

I dati sull'attività ambulatoriale registrano un incremento delle prestazioni rispetto al 2023.

	Dati		
specialità	Numero prestazioni	Ricavo per specialità	
DIETOLOGIA	2	€	-
IMFERMIERISTICO	0	€	-
LOGOPEDIA	312	€	17.672,00
MEDINA TRADIZIONALE CINESE	0	€	-
PSICOLOGIA	656	€	46.463,00
PSICOLOGIA ETA' EVOLUTIVA	93	€	3.998,00
TERAPIA DOLORE	647	€	45.088,00
DSA	36	€	-
Totale complessivo	1746	€	113.221,00



Dalle analisi dei dati sopra evidenziati emerge una sostanziale ripresa delle varie attività erogate dall'Ente nei vari servizi, che però sono state influenzate dal rialzo dell'inflazione che ha avuto i suoi effetti negati rispetto all'acquisto delle materie prime e sui costi complessivi del personale.

In merito a quanto disposto dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 2187 del 22/12/2022 avente ad oggetto: "Approvazione delle "Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010"", successivamente prorogate anche per l'anno 2024 con deliberazione della Giunta provinciale n.2448 del

21/12/2023 e successiva deliberazione n. 972 del 28/06/2024 si attesta il rispetto delle direttive previste in ogni suo punto.

In relazione a quanto richiesto dal competente Servizio della PAT con nota nr. prot. 89531 del 03/02/2025 si forniscono indicazioni richieste negli allegati alla presente nota integrativa.

Dai verbali del Revisore dei Conti non è emerso nessun rilievo sostanziale, solo indicazioni e raccomandazioni sulle modalità di rilevazione dei fatti di gestione. Tali modalità sono state recepite dall'ufficio contabilità.

Criteri di formazione

Il seguente bilancio è conforme al dettato degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile, interpretati ed integrati dai principi contabili enunciati dall'Organismo Italiano di Contabilità, come risulta dalla presente Nota integrativa, redatta ai sensi dell'articolo 2427 del Codice civile, che costituisce, ai sensi e per gli effetti dell'articolo 2423, parte integrante del bilancio d'esercizio.

Dal bilancio relativo all'esercizio 2016, trovano applicazione le novità introdotte dallo specifico Decreto n. 139/2015 di attuazione della Direttiva n. 2013/34/UE in materia di bilancio di esercizio:

- modifiche agli schemi del bilancio d'esercizio ordinario e abbreviato ex artt. 2424, 2425 e 2435-bis C.c;
- modifiche ai criteri di valutazione di talune voci di bilancio ex art. 2426 C.c.;
- introduzione dell'obbligo di redazione del Rendiconto finanziario di cui al nuovo art. 2425-ter C.c.;
- modifiche al contenuto della Nota integrativa ex art. 2427 C.c.;
- introduzione di una nuova struttura "semplificata" del bilancio a favore delle c.d. "micro-imprese" di cui al nuovo art. 2435-ter C.c.

Dal 1 aprile 2021 sono entrate inoltre in vigore le modifiche alla L.R. 7/2005 introdotte dalla Legge di stabilità Regionale 2021 e più nello specifico:

- la facoltà e non più l'obbligo da parte degli Amministratori di redigere il Rendiconto Finanziario (art.40 comma 4 LR 7/2005);
- la possibilità, previa Delibera del consiglio di Amministrazione approvata con una maggioranza dei due terzi dei componenti, di ammortizzare gli investimenti di beni materiali in maniera diversa rispetto a quanto previsto dal Codice Civile e dai principi contabili nazionali.

Per quanto riguarda questa Azienda nessuna delle due modifiche è stata presa in considerazione.

Il presente bilancio è stato redatto sulla base di quanto previsto dall'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7 "nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona" e degli art. 10, 11 , 12, 13 e 13 bis del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 "Approvazione del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona" così come integrato e modificato dal Decreto del Presidente della Regione n.7 del 17/03/2017.

La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con deliberazione della Giunta Regionale n. 7 dd. 17/03/2017.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31/12/2024 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili, tenute regolarmente.

Il richiamato articolo 13 prevede:

"La nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'art.2427 del Codice Civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al budget."

Viene poi indicato, come previsto dall'art. 2423-ter, c. 5 del Codice Civile e dagli articoli 11 e 12 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006, l'importo delle voci corrispondenti dell'esercizio precedente.

Nella redazione di questo documento viene rispettato quanto previsto dall'art.2423 comma 4 del Codice Civile.

Inoltre, dal Bilancio al 31/12/2016, viene data attuazione a quanto disposto dall'art.2425-ter del codice Civile così come previsto dall'art.10 comma 1 del Decreto del Presidente della Regione n.4/L dd.13/04/2016 in tema di "Rendiconto finanziario".

Criteri di valutazione

(articolo 2427, primo comma, n. 1, c.c.), (articolo 13 e articolo 28, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività. La rilevazione e la presentazione delle voci è effettuata tenendo conto della sostanza dell'operazione o del contratto.

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

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

I beni appartenenti a questa categoria che sono stati acquistati prima della data di iscrizione dell'Azienda nel "Registro delle Aziende" ex art. 18 L.R. 7/2005 sono iscritti al costo d'acquisto e considerati interamente ammortizzati come disposto dall'art.28 comma 4 del D.P.Reg. 13 aprile 2006, n.4/L.

I beni acquistati a far data dall' 01 gennaio 2008 sono stati contabilizzati al costo di acquisto compreso gli oneri accessori, e assoggettati ad ammortamento in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione così come previsto dall'art.2426 del C.C. ed in base alle percentuali di ammortamento di seguito riportate:

CESPITE	Durata / Coefficiente	
Software applicativi	3	33%
Altri oneri pluriennali	5	20%

Materiali – Beni immobili

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

"I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro lo stesso termine i Comuni trasferiscano all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:

a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;

b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;

c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5."

Nel corso del 2008 è stato rivalutato il valore dei terreni e dei fabbricati non istituzionali iscritti nello stato patrimoniale iniziale in base a quanto disposto dall'art.28 comma 3 del D.P.Reg. 13 aprile 2006, n.4/L.

Le vendite di terreni e fabbricati sono contabilizzate al valore di realizzo a seguito di procedure di gara pubblica.

Gli acquisti vengono iscritti a Bilancio al valore d'acquisto, nel quale vengono anche imputati i costi accessori.

I fabbricati vengono assoggettati ad ammortamento in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione così come previsto dall'art.2426 del C.C. ed in base alle percentuali di ammortamento di seguito riportate

CESPITE	Durata / Coefficiente	
Fabbricati	33,33	3%

Il criterio di ammortamento applicato è quello detto "a quote costanti".

Esso è ritenuto accettabile dal principio contabile nazionale n.16, in luogo del criterio detto "ragguaglio a giorni" della quota di ammortamento nel primo esercizio di vita utile del cespite. Detto criterio è stato adottato mediante applicazione della quota di ammortamento ordinaria dimezzata, in considerazione del fatto che lo scostamento che ne deriva non è significativo, mantenendo così su di un piano di rigorosa sistematicità l'impostazione del processo di ammortamento.

Materiali – Beni mobili

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

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

Gli acquisti di beni operati nel corso dell'esercizio sono stati contabilizzati al costo di acquisto, al netto dell'eventuale quota di contributo erogata dalla P.A.T. o da altri Enti per l'acquisto degli stessi, e assoggettati ad ammortamento in relazione alla loro residua possibilità di utilizzazione così come previsto dall'art.2426 del C.C. ed in base alle percentuali di ammortamento di seguito riportate:

CESPITE	Durata / Coefficiente	
Arredo Uffici	16,67	6%
Arredi Reparti	16,67	6%
Mobili Uffici	9,09	11%
Mobili Reparti	16,67	6%
Attrezzatura Sanitaria	8,00	12,5%
Attrezzatura Fisioterapica	8,33	12%
Attrezzatura Lavanderia	8,33	12%
Attrezzatura Ufficio	5,00	20%
Attrezzatura Cucina	8,33	12%
Attrezzatura Magazzino	8,33	12%
Attrezzatura Assistenziale	8,00	12,5%
Attrezzatura Animazione	8,00	12,5%
Attrezzatura Pulizie	8,33	12%
Attrezzatura Varia	8,00	12,5%
Automezzi	10,00	10%
Impianti e macchinari generici	8,00	12,5%
Impianti e macchinari specifici	12,50	8%

Si dà evidenza del fatto che, l'Azienda, in base a quanto disposto dalle Linee guida interne alla stessa adottate per la gestione del Libro Cespiti, provvede ad iscrivere nell'attivo e quindi ad ammortizzare tutti i beni per i quali la P.A.T. o altro Ente ha previsto l'erogazione di una quota a titolo di contributo ed i beni acquistati a totale carico dell'Ente per un importo superiore ad € 516,46=.

Finanziarie

Le immobilizzazioni finanziarie risultano iscritte al costo di acquisto, comprensivo di eventuali costi accessori. Eventuali crediti non sono oggetto di attualizzazione in quanto la stima della data di incasso non è attendibilmente valutabile.

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e sono iscritte al costo di acquisto.

Il valore di iscrizione in Bilancio potrebbe essere valutato con il metodo del patrimonio netto, adeguando il valore di carico alla corrispondente quota del patrimonio netto della società partecipata, nell'eventualità che si verificasse un significativo scostamento tra tale valore e quello relativo alla frazione di patrimonio netto risultante dall'ultimo Bilancio della stessa impresa partecipata.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

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

Crediti e Debiti

L'art. 2426 n. 8 del Codice civile, così come modificato dal D.Lgs. 139/2015, prevede che i crediti e i debiti debbano essere rilevati in bilancio secondo il criterio del costo ammortizzato, tenendo conto del fattore temporale e, per quanto riguarda i crediti, del valore di presumibile realizzo.

La disposizione, prevede inoltre che tale valutazione, può non essere applicata ai crediti e ai debiti iscritti in bilancio al 31 dicembre 2015 nonché a quelli successivi, laddove l'effetto non sia rilevante. L'Azienda si è avvalsa di questa facoltà.

In mancanza di applicazione della valutazione del credito con il criterio del costo ammortizzato, i crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo, che corrisponde al valore nominale, ridotto delle perdite risultanti da elementi certi e precisi, nonché rettificato da appositi fondi di svalutazione, per tenere conto del rischio di mancato incasso, prudenzialmente stimato considerando la vetustà dei crediti ed avuto riguardo all'esperienza del passato.

In mancanza di applicazione della valutazione del debito con il criterio del costo ammortizzato, i debiti sono iscritti al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Le rimanenze sono iscritte al minore tra il costo di acquisto o di produzione e il valore di realizzazione desumibile dall'andamento del mercato (art. 2426 n. 9 Codice civile). Il costo dei beni fungibili viene calcolato con il metodo del FIFO (First In First Out), ossia a costi più recenti: (art. 2426 n 10).

Avanzo di amministrazione

Come previsto dall'art.28 comma 8 del D.P.Reg. 13 aprile 2006 n.4/L nello stato patrimoniale iniziale viene data evidenza dell'avanzo di amministrazione risultante dall'ultimo conto consuntivo dell'IPAB Soggiorno Cesare Benedetti così come approvato con Decreto del Commissario Straordinario n.27 del 24/06/2008 e approvato dalla G.P. in data 08/08/2008 n.10842/S144.

Fondo Rinnovo Contrattuale

L'accantonamento viene determinato sulla base di quanto richiesto in sede di contrattazione collettiva provinciale con riferimento agli adeguamenti economici dei C.C.P.L. comparto Autonomie Locali susseguitisi negli anni. Il Fondo è stanziato a fronte di passività certe, stimate nell'importo e/o nella data di estinzione, correlate a componenti negativi di reddito di competenza dell'esercizio in chiusura ma che avranno manifestazione numeraria negli esercizi successivi.

Fondi Rischi

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile sono descritti nella presente nota. Per essi si è proceduto all'effettuazione di un accantonamento nei fondi rischi secondo criteri di congruità.
I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile, sono descritti nella presente senza l'effettuazione di alcuno stanziamento nei Fondi rischi.
I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo remota non sono descritti nella presente.

Fondo TFR

E' contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007 che prevede:
"Il valore del fondo TFR iniziale è determinato dalla somma delle quote spettanti a ciascun dipendente al netto del credito presunto verso l'INPDAP, gestibile anche in contropartita con un conto separato."
Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.
Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. E' riportato al netto della quota IPS a carico INPS/INPDAP.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti.
L'IRES viene calcolata per i redditi derivanti da terreni agricoli, da fabbricati istituzionali, da attività d'impresa (extra istituzionale, commerciale) e da eventuali plusvalenze sulla cessione di terreni o edifici, in quanto le attività istituzionali non sono soggette ad imposta in base all'articolo 74 comma 2 del DPR n. 917 dd 22/12/1986 *(Non costituiscono esercizio dell'attività commerciale: b) l'esercizio di attività previdenziali, assistenziali e sanitarie da parte di enti pubblici istituiti esclusivamente a tal fine, comprese le aziende sanitarie locali.).*

Le eventuali plusvalenze derivanti dalle cessioni immobiliari non costituiscono imponibile ai fini IRES se riferite ad immobili e terreni non edificabili acquistati o costruiti da più di cinque anni dalla data di cessione o di acquisto (art.67, comma 1, lettera b) Tuir).
Inoltre, l'aliquota IRES per le A.P.S.P. è ridotta alla metà di quella ordinariamente prevista (art.6 del DPR 601/73) e quindi dal periodo di imposta 01/01/2017 è pari al 12,00% del reddito complessivo.
Per quanto riguarda l'IRAP, ai sensi dell'art.15, comma 9, della LP 21 dicembre 2007 n.13, a decorrere dal periodo di imposta in corso alla data del 01 gennaio 2008 le A.P.S.P. sono esentate dal pagamento della stessa.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.
I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

Proventi e oneri straordinari

Con il D.Lgs. 139/2015 è stata eliminata la macroclasse E) di conto economico relativa all'area straordinaria.
In ottemperanza al principio contabile Oic 12, relativo agli schemi di bilancio, i proventi e oneri in precedenza classificati come "straordinari", a partire dal bilancio 2016, sono iscritti nel conto economico in base alla loro natura.
In ottemperanza al principio contabile Oic 29, relativo ai cambiamenti di principi contabili, l'eliminazione della sezione straordinaria dal conto economico comporta che cambiamenti di principi contabili e correzioni di errori rilevanti siano imputati direttamente nel patrimonio netto.

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

A seguito delle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015, in base al quale i conti d'ordine non sono più esposti negli schemi di bilancio, gli stessi vengono comunque descritti nella presente nota integrativa.
I rischi relativi a garanzie concesse, personali o reali, per debiti altrui vengono indicati nella nota integrativa per un importo pari all'ammontare della garanzia prestata.
Gli impegni vengono indicati nella nota integrativa al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.
I rischi per i quali la manifestazione di una passività è probabile vengono descritti nelle note esplicative e

accantonati secondo criteri di congruità nei fondi rischi.

I rischi per i quali la manifestazione di una passività è solo possibile vengono descritti nella Nota integrativa, senza procedere allo stanziamento di fondi rischi secondo i principi contabili di riferimento. Non si è tenuto conto dei rischi di natura remota.

Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale ripartito per categoria è stato modificato rispetto al precedente esercizio (da ultimo con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione nr.19 dd.14/10/2024) e risulta quindi essere così composto:

Organico	31/12/2023	31/12/2024	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
D evoluto	0	0	0
D base	2	4	2
C evoluto	23,05	23,00	-0,05
C base	4	3	-1
B evoluto	60	62,17	2,17
B base	6,1	3,56	-2,54
A	3,5	11.67	8,17
	99,65	**108,40**	**8,75**

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2023	31/12/2024	Variazioni
Direttore	1	1	0
Medici	1	1	0
Infermieri	10,00	12,50	2,50
OSS/OSA/Ausiliari	56,00	58,50	2,50
Fisioterapisti	2,33	2,33	0
Amministrativi	4,17	3,89	-0,28
Animazione	2	2	0
Coordinatrice Hospice	1	1	0
Lavanderia	2,50	3,00	0,50
Manutentore	2,00	2,00	0
OSS Centro Diurno	3,67	4,22	0,55
Infermieri Hospice	7,33	7,33	0
OSS Hospice	7,00	7,00	0
Fisioterapisti Hospice	0,00	0,00	0
Cucina e mensa	9,69	8,00	-1,69
Pulizie	6,67	6,67	0
R.Q.F.	1	1	0
	117,36	**121,44**	**4,08**

Il contratto di lavoro applicato è quello del personale dell'area del comparto autonomie locali della

Provincia Autonoma di Trento anno 2016-2018 siglato in data 01/10/2018, con successive integrazioni e modificazioni. Inoltre al 31/12/2024 erano presenti n.2 infermieri in libera professione e nr.2 assistenti amministrativi con contratto di somministrazione lavoro.

ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 3288,36	€ 182.10	€ 3.106,26

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Costi di concessioni e licenze	€ 3.288,36	€ 182,10	€ 3.106,26
Altri Oneri Pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Le immobilizzazioni immateriali consistono in "Costi di concessioni e licenze".
Nel 2024 è stato iscritto il corrispettivo per la realizzazione del nuovo sito internet dell'APSP Cesare Benedetti. Non sono state effettuate dismissioni di beni.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 22.355.865,23	€ 22.486.802,57	-€ 130.937,34

Nel corso del 2008 è stato rivalutato il valore dei terreni e dei fabbricati non istituzionali iscritti nello stato patrimoniale iniziale in base a quanto disposto dal sopra citato art.28 comma 3 del D.P.Reg. 13 aprile 2006, n.4/L.

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

Terreni e fabbricati

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
TORRETTA PRATO	€ 12.445,65	€ 12.445,65	€ 0,00
SEDE	€ 18.287.794,00	€ 18.287.794,00	€ 0,00
C.C. MORI	€ 1.747.404,00	€ 1.747.404,00	€ 0,00
C.C. CHIENIS	€ 13.597,50	€ 13.597,50	€ 0,00
C.C. OLTRESARCA	€ 3.202,50	€ 3.202,50	€ 0,00
C.C. PANNONE	€ 31.354,30	€ 31.354,30	€ 0,00
C.C. VARANO	€ 4.790,00	€ 4.790,00	€ 0,00
HOSPICE	€ 2.029.329,33	€ 2.029.329,33	€ 0,00
NUOVE STANZE	€ 637.664,70	€ 637.664,70	€ 0,00
PALESTRA per FISIOTERAPIA	€ 54.453,73	€ 54.453,73	€ 0,00
NUOVE SALE DA PRANZO	€ 115.018,96	€ 115.018,96	€ 0,00
UFFICIO INSIEME A TE	€ 24.637,15	€ 24.637,15	€ 0,00
Saldo	**€ 22.961.691,82**	**€ 22.961.691,82**	**€ 0,00**

Per quanto riguarda i terreni ed i fabbricati istituzionali si evidenzia che nel 2024 non vi sono state variazioni.

Fondo Ammortamento Fabbricati

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
F.do Ammortamento Fabbricati Istituzionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F.do Ammortamento Fabbricato Hospice	€ 759.927,54	€ 699.047,66	€ 60.879,88
F.do Ammortamento Nuove Stanze di Degenza	€ 239.124,25	€ 219.994,31	€ 19.129,94
F.do Ammortamento Palestra per Fisioterapia	€ 20.420,13	€ 18.786,52	€ 1.633,61
F.do Ammortamento nuove Sale da pranzo	€ 29.329,84	€ 25.879,27	€ 3.450,57
F.do Ammortamento Ufficio InsiemeAte	€ 5.543,33	€ 4.804,22	€ 739,11
Saldo	**€ 1.054.345,09**	**€ 968.511,98**	**€ 85.833,11**

Immobilizzazioni materiali in corso

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
IMM.MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	€ 20.895,60	€ 0,00	€ 20.895,60
Saldo	**€ 20.895,60**	**€ 0,00**	**€ 20.985,60**

Sono stati registrati su questa voce di conto i costi relativi all'intervento di sistemazione delle tubazioni nella zona cucina, nel locale tecnico e sul circuito UTA e radiatori affidati nell'autunno 2024 e non ancora portati a compimento al 31/12/2024. Una volta terminati i lavori e a seguito di certificato di collaudo o regolare esecuzione i relativi importi verranno stornati sulla voce di conto relativa agli Impianti generici.

Impianti e macchinari

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Impianti e macchinari generici	€ 123.247,35	€ 123.247,35	€ 0,00
Impianti e macchinari specifici	€ 144.476,93	€ 144.476,93	€ 0,00
Saldo	**€ 267.724,28**	**€ 267.724,28**	**€ 0,00**

Nel corso dell'anno 2024 questa voce di conto non è stata movimentata Non vi sono state dismissioni di beni.

Fondo Ammortamento Impianti e macchinari

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
F.do Ammortamento Impianti e macchinari generici	€ 117.750,64	€ 110.126,10	€ 7.624,54
F.do Ammortamento Impianti e macchinari specifici	€ 46.132,90	€ 34.574,75	€ 11.558,15
Saldo	**€ 163.883,54**	**€ 144.700,85**	**€ 19.182,69**

Altri beni

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Attrezzatura sanitaria	€ 223.700,58	€ 223.700,58	€ 0,00
Attrezzatura fisioterapica	€ 94.053,89	€ 92.181,19	€ 1.872,70
Attrezzatura lavanderia	€ 107.056,59	€ 104.733,71	€ 2.322,88
Attrezzatura ufficio	€ 71.583,30	€ 69.343,38	€ 2.239,92
Attrezzatura cucina	€ 198.139,27	€ 191.031,55	€ 7.107,72
Attrezzatura magazzino	€ 18.580,81	€ 18.580,81	€ 0,00
Attrezzatura assistenziale	€ 254.617,24	€ 249.188,44	€ 5.428,80
Attrezzatura animazione	€ 5.402,04	€ 5.402,04	€ 0,00
Attrezzatura varia	€ 157.712,11	€ 151.401,95	€ 6.310,16
Attrezzatura pulizie	€ 18.572,22	€ 17.352,22	€ 1.220,00
Arredi reparti	€ 195.630,09	€ 195.630,09	€ 0,00
Mobili ufficio	€ 47.047,15	€ 47.047,15	€ 0,00
Mobili reparti	€ 708.043,25	€ 705.688,65	€ 2.354,60
Automezzi e veicoli da trasporto	€ 36.880,01	€ 36.880,01	€ 0,00
Saldo	**€ 2.137.018,55**	**€ 2.108.161,77**	**€ 28.856,78**

Fondo ammortamento altri beni

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	€ 104.910,18	€ 80.778,46	€ 24.131,72
Fondo amm.to attrezzatura fisioterapica	€ 89.941,64	€ 89.189,34	€ 752,30
Fondo amm.to attrezzatura lavanderia	€ 74.500,85	€ 67.925,81	€ 6.575,04
Fondo amm.to attrezzatura ufficio	€ 49.884,18	€ 40.423,38	€ 9.460,80
Fondo amm.to attrezzatura cucina	€ 174.305,07	€ 167.601,88	€ 6.703,19
Fondo amm.to attrezzatura magazzino	€ 18.347,08	€ 18.155,23	€ 191,85
Fondo amm.to attrezzatura assistenziale	€ 232.968,69	€ 227.443,38	€ 5.525,31
Fondo amm.to attrezzatura animazione	€ 4.993,34	€ 4.911,60	€ 81,74
Fondo amm.to attrezzatura varia	€ 138.438,15	€ 133.620,15	€ 4.818,00
Fondo amm.to attrezzatura pulizie	€ 8.475,44	€ 6.246,78	€ 2.228,66
Fondo amm.to arredi reparti	€ 169.907,77	€ 166.098,20	€ 3.809,57
Fondo amm.to mobili ufficio	€ 46.167,53	€ 45.992,17	€ 175,36
Fondo amm.to mobili reparti	€ 663.516,46	€ 652.296,08	€ 11.220.,38
Fondo amm.to automezzi e veicoli da trasporto	€ 36.880,01	€ 36.880,01	€ 0,00
Saldo	**€ 1.813.236,39**	**€ 1.737.562,47**	**€ 75.673,92**

Gli acquisti di beni operati nel corso dell'esercizio 2024 sono contabilizzati al valore di acquisto. I beni sono stati acquistati con risorse proprie dell'ente in quanto le domande di contributo PAT sono state inoltrate nel mese di settembre 2024. Tra i principali acquisti del 2024 si ricordano in questa sede un lettino per la fisioterapia (€.1.872,70=), un sistema di etichettatura per la marcatura degli indumenti degli ospiti e per divise dei dipendenti (€.2.322,88=) tre Notebook per i responsabili di servizio (€.2.239,92=), la sistemazione della cappa in cucina con il rifacimento del torrino (€.6.570,92=), l'acquisto di una lavastoviglie per la cucina del Centro diurno (€.536,80=), nr.3 letti Alzheimer per la RSA (€.5.428,80=), delle nuove scaffalature per archivio (€.2.302,46=), il ricambio della bombola per l'impianto per l'impianto addolcitore dell'acqua (€.4.007,70=), nr.2 lavasciuga pavimenti per il servizio di pulizia della struttura (€.1.220,00=) e l'acquisto di nr.2 armadi metallici per i piani (€.2.354,60=). Inoltre si rileva che la ditta Metalsistem Italia Spa ha interamente finanziato la fornitura di un set da giardino, posizionato nel parco antistante la struttura.

Si rileva che durante il 2024 non vi sono state dismissioni di beni.

Per quanto riguarda le percentuali di ammortamento si fa riferimento alla tabella di cui ai criteri di valutazione della presente Nota Integrativa al Bilancio 2024.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 298.327,38	€ 273.852,70	€ 24.474,68

Il saldo è così suddiviso:

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2024	Incremento	Decremento	31/12/2023
Altre imprese	€ 1.291,00	€ 0	€ 0	€ 1.291,00
Totale	**€ 1.291,00**	**€ 0**	**€ 0**	**€ 1.291,00**

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 1.291,00 e rimangono invariate nel corso del 2024.

Trattasi di partecipazione al capitale nella Società Cooperativa U.P.I.P.A., la cui sottoscrizione è avvenuta in base a delibera del Consiglio di Amministrazione n.76 del 04/08/1999. La Società si propone di coordinare l'attività dei soci e proporre idonee soluzioni ai problemi emergenti, di attuare forme di collegamento e di solidarietà tra gli associati, di rappresentare e tutelare gli interessi di questi ultimi nella contrattazione sindacale. 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.

Il Bilancio della predetta società partecipata, chiuso al 31 dicembre 2023, evidenzia il Capitale sociale complessivo pari ad € 56.907,00= ed il patrimonio netto contabile pari a € 249.292,00= comprensivo del risultato dell'esercizio pari a -€ 70.616,00=.

Questo Ente ha contabilizzato nell'esercizio 2024 l'importo di € 15.541,30= quale quota di costo di propria competenza relativamente ai servizi erogati dalla Cooperativa.

Altre Immobilizzazioni Finanziarie

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 297.036,38	€ 272.561,70	€ 24.474,68

Sono registrati in questo conto sia i crediti derivanti da cauzioni versate a terzi e più nello specifico una cauzione a Trenta s.p.a. per la somministrazione di acqua potabile (€ 60,00=) sia i crediti vantati nei confronti dell'INPDAP per anticipo di TFR ai dipendenti. Quest'ultimo è aumentato rispetto al 31/12/2023 in quanto nel 2024 si è provveduto ad erogare anticipi del TFR a due dipendenti.

Tale credito ha esigibilità superiore a cinque anni ed è identificabile nei Crediti, di cui all'art. 2424, lettera C), II , del C.C., esigibile oltre esercizio.

La predetta tipologia non è presente nello schema di Bilancio adottato dall'Azienda e conforme al D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/l e Delibera G.R. n.377 dd.15/12/2006 così come successive modifiche ed integrazioni. Pertanto si è ritenuto di iscrivere il suddetto credito nelle immobilizzazioni finanziarie, in

quanto più idonee a rappresentarne la tipologia.

Per la valutazione del credito in questione si è optato per non utilizzare il nuovo metodo del costo ammortizzato in quanto ritenuto non adeguatamente attendibile circa la data di ingresso dei flussi finanziari futuri.

Non sussistono perdite durevoli di valore delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazione
€ 61.887,75	€ 50.490,46	€ 11.397,29

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

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

Descrizione	Saldo 31/12/2024	Saldo 31/12/2023	Variazione
Scorte farmaci e materiale sanitario	€ 15.460,66	€ 11.550,39	€ 3.910,27
Scorte presidi per incontinenza	€ 4.235,92	€ 4.090,25	€ 145,67
Scorte prodotti igiene personale	€ 9.612,98	€ 10.592,64	-€ 979,66
Scorte detersivi e materiale pulizie	€ 4.183,23	€ 3.632,90	€ 550,33
Scorte detersivi per lavanderia	€ 0,00	€ 37,37	-€ 37,37
Scorte stoviglie e tovagliato	€ 2.658,48	€ 3.190,27	-€ 531,79
Scorte cancelleria	€ 4.096,16	€ 2.303,75	€ 1.792,41
Scorte manutenzione	€ 5.685,48	€ 3.900,63	€ 1.784,85
Scorte detersivi cucina	€ 6.742,02	€ 6.511,58	€ 230,44
Scorte prodotti alimentari	€ 9.212,82	€ 4.680,68	€ 4.532,14
Totale	**€ 61.887,75**	**€ 50.490,46**	**€ 11.397,29**

II. Crediti

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 1.175.907,65	€ 1.165.767,36	€ 10.140,29

L'Ente si è avvalso della possibilità di non valutare i crediti iscritti in bilancio con il criterio del costo ammortizzato. Dall'analisi dei crediti è emerso che il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato poiché gli effetti sono irrilevanti, visto che non vi sono crediti caratterizzati da dilazioni di pagamento con scadenza oltre i dodici mesi senza previsione di corresponsione di interessi o con la previsione di interessi "irragionevolmente" bassi. Non essendo applicato il criterio del costo ammortizzato, i crediti sono valutati al valore di presumibile realizzo.

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze
(articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso clienti netti	€ 828.689,16	€ 0,00	€ 0,00	€ 828.689,16
Crediti diversi	€ 342.063,35	€ 0,00	€ 0,00	€ 342.063,35
Crediti verso enti previdenziali e assistenziali	€ 5.154,99	€ 0,00	€ 0,00	€ 5.154,99
Crediti Tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	**€ 1.175.907,65**	**€ 0,0**	**€ 0,00**	**€ 1.175.907,65**

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

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

Crediti Verso Clienti Netti

Voce	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Crediti v/clienti	€ 964.585,91	€ 906.133,68	€ 58.452,23
Note di accredito da emettere	-€ 96.694,39	-€ 156.637,57	€ 59.943,18
Crediti v/clienti per fatture da emettere	€ 2.600,12	€ 148.719,54	-€ 146.119,42
(Fondo svalutazione crediti)	-€ 41.802,48	€ 0,00	-€ 41.802,48
Totale	**€ 828.689,16**	**€ 898.215,65**	**-€ 69.526,49**

I crediti esposti si riferiscono principalmente a:

Credito verso Ospiti euro 434.148,94.=

Sono registrati in questo conto i crediti verso gli ospiti per la quota della retta alberghiera riferita al 2024 oltre a crediti riferiti ad anni precedenti per i quali è stata comunque attivata apposita procedura di sollecito al pagamento. Tra i creditori risultano alcuni Comuni che si sono fatti carico del pagamento delle rette per i nullatenenti. Si precisa che il pagamento di quanto dovuto viene fatturato mensilmente l'ultimo giorno del mese di riferimento, data dalla quale decorre la scadenza di pagamento fissata in 30 giorni data fattura.

Note di accredito da emettere euro 96.694,39.=

Si tratta di una nota di accredito verso l'A.P.S.S. di Trento pari ad €.82.921,65.=, e relativa al servizio Hospice per l'anno 2019. Rappresenta le giornate di mancato accoglimento di ospiti durante i mesi estivi nel periodo durante il quale vi è stato il dibattito tra questo Ente e l'A.P.S.S. per la gestione del servizio di Medicina presso il servizio Hospice. Ad oggi l'obbligatorietà del rimborso è una questione ancora aperta ma nel 2019 si è ritenuto, in via prudenziale, di contabilizzare quanto già trattenuto da parte dell'A.P.S.S. sulle mensilità fatturate. Inoltre è contabilizzata una nota di accredito pari ad €.80,50= da emettere nei confronti di un cliente degli ambulatori per errata fatturazione delle prestazioni, e due nota di accredito verso l'APSS di Trento per recupero tariffario dei servizi di RSA e Centro Diurno per il mancato raggiungimento del parametro di personale in corso d'anno (totale €.13.692,24=).

Credito verso APSS per ospiti non autosufficienti euro 215.350,19=

Riguardano il finanziamento da parte dell'A.P.S.S. di Trento per l'assistenza agli ospiti non autosufficienti del mese di dicembre 2024, così come regolato dalla Delibera del G.P. n. 2449/2023. Inoltre sono registrati su questo conto i crediti relativi al rimborso per la spesa sostenuta per le forniture di ossigeno che dal mese di aprile 2023, così come previsto dalle Direttive PAT, APAC ha assegnato tramite accordo quadro alla Ditta Air Liquide Sanità Service Spa, invitando le APSP ad aderire all'accordo rifornendosi direttamente dalla ditta stessa. In questo modo il costo delle forniture viene fatturato direttamente dalla ditta Air Liquide Sanità Service Spa per essere poi chiesto a rimborso all'APSS.

Crediti verso APSS per Centro Diurno euro 18.189,60=

Si riferiscono a quanto dovuto dalla A.P.S.S. di Trento per il mese di dicembre 2024 per la gestione del servizio di Centro Diurno.

Crediti verso APSS per Hospice euro 242.131,65=

Si riferiscono a quanto dovuto dalla A.P.S.S. di Trento per la gestione del servizio di Hospice per i mesi di novembre e dicembre 2024. Inoltre, come già detto più sopra, l'importo richiesto nell'anno 2019 da parte dell'A.P.S.S. a titolo di rimborso per le giornate di mancato invio degli ospiti nelle more della risoluzione della controversia sulla gestione del servizio Medico (€.82.921,65=) è stato compensato direttamente dall'A.P.S.S. sul pagamento di alcune fatture emesse nell'anno 2019 rimanendo quindi aperto il rispettivo credito.

Crediti per prestazioni Fisioterapia esterni euro 8.202,05=

Sono riferiti ai crediti verso utenti esterni della Fisioterapia, con tariffario come stabilito dalla Delibera del Consiglio di Amministrazione nr.36 del 29/12/2023.

Crediti per servizio pasti euro 73,79=

Si riferiscono ai pasti consumati nel mese di dicembre 2024 da parte dei dipendenti e collaboratori dell'Azienda che verranno addebitati sul cedolino paga nel mese successivo (gennaio 2025).

Crediti per Centro diurno a pagamento euro 11.526,34=

Sono riferiti a crediti verso utenti esterni del Centro diurno, con tariffario così come stabilito con Delibera del consiglio di Amministrazione nr.37 del 29/12/2023.

Crediti per servizi ambulatoriali per esterni euro 34.963,35=

Sono riferiti a crediti verso utenti esterni dei servizi ambulatoriali, con tariffario così come stabilito con Deliberazioni del consiglio di Amministrazione nr.34 dd. 29/12/2023.

Clienti c/fatture da emettere euro 2.600,12=

Sono riferiti al rimborso da parte dell'A.P.S.S. delle quote capitarie relative alla scelta del Medico della RSA da parte di ospiti occupanti posti letto non convenzionati e riferite all'anno 2024 (€.1.467,57=), al rimborso spese che contrattualmente riconosce la ditta Dolomatic per l'installazione degli erogatori di bevande e caffè posizionati nell'area ristoro di fronte al teatro (€.122,95), a quando dovuto da Umana Spa a titolo di rimborso costi segretariato sulla base delle Convenzione approvata con Delibera del CdA nr.14 dd.04/06/2024 (€.1.009,6=).

Fondo svalutazione crediti €.41.802,48.=

Il fondo è stato creato in passato a fronte di alcune posizioni creditorie aperte per le quali sono state comunque attivate le procedure di riscossione previste. Dal Fondo iniziale sono stati stornati €.3.006,03= in quanto accantonati in precedenza a fronte di rette o fatture insolute e per le quali si è valutato troppo oneroso il proseguimento delle pratiche di riscossione rispetto sia alla vetustà del credito che all'ammontare dell'importo.

Nel 2023 è stato erroneamente inserito il valore del Fondo svalutazione crediti nel passivo dello Stato Patrimoniale nella sezione "Fondi per rischi e oneri" in luogo del corretto inserimento in diminuzione del valore dei Crediti verso Clienti.

Crediti diversi

Voce	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Crediti v/PAT per contributi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Dipendenti c/anticipo spese	-€ 14,00	€ 0,00	-€ 14,00
Crediti diversi	€ 42.281,45	€ 4.671,41	€ 37.610,04
Crediti v/PAT in c/capitale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Dipendenti c/contributi anticipati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Crediti v/altri Enti	€ 299.796,05	€ 259.517,91	€ 40.278,14
Totale	**€ 342.063,50**	**€ 264.189,32**	**€ 77.874,18**

Crediti verso PAT per contributi €.0,00.=

L'ultima domanda di contributo per l'acquisto di attrezzature e arredi nelle RSA ai sensi dell'art.19bis della LP.6/98 è stata inoltrata nel mese di settembre 2024 e ad oggi non sono stati effettuate rendicontazioni di acquisti.

Dipendenti c/anticipo spese €.-14,00.=

In questo conto vengono registrate le trattenute che l'Ente opera sul cedolino mensile del dipendente nel caso in cui lo stesso intenda sottoscrivere per l'anno in corso la Polizza per l'assicurazione della colpa grave che il Broker assicurativo ha proposto ai dipendenti. E' fatto esplicito divieto per l'Amministrazione di farsi carico di questa spesa ma per tutelare i dipendenti che ne fanno richiesta è possibile per gli stessi aderire in autonomia. L'Azienda si fa solo da tramite nel pagamento della quota premio annuale. Per l'anno 2024 sono state versate tutte le quote.
L'importo di -€.14,00= si riferisce alla trattenuta per il servizio pasti usufruiti nel mese di dicembre 2024 a dipendenti dell'Agenzai di lavoro interinale che verranno rimborsati sulla fattura del mese di gennaio 2025.

Crediti diversi euro 42.281,45.=

Al 31/12/2024 risulta registrato e non ancora incassato il credito per il saldo di quanto dovuto a titolo di "sforamento del Budget garantito" per l'anno 2019 dalla Ditta aggiudicatrice dell'appalto di APAC per la fornitura di presidi per incontinenza (il capitolato prevede un prezzo fisso giornaliero ad ospite al superamento del quale viene riconosciuto un rimborso al netto di iva), il corrispettivo dovuto dalla P.A.T. per il rimborso delle quote annue dei dipendenti che hanno aderito al fondo Sanifonds e relativo contributo di solidarietà 10%, l'affitto annuo per nr.2 contratti agrari, il rimborso per personale comandato ed in convenzione.

Crediti v/PAT in conto capitale euro 0,00.=

Nel 2021 con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione nr. 36 dd. 28/12/2021 è stato approvato il documento preliminare di progettazione per la domanda di contributo per interventi rilevanti ai sensi della Legge provinciale 28 maggio 1998, n. 6, art. 19 bis. Nel 2023 il Servizio politiche sanitarie e per la non autosufficienza della PAT ha comunicato a questa Azienda la decadenza della domanda stessa in seguito all'approvazione dei nuovi criteri attuativi previsti nella Delibera GP nr.500 dd.24/03/2023. Ad oggi non sono state presentate altre istanze.

Dipendenti c/contributi anticipati euro 0,00.=

Vengono rilevati in questo conto gli importi che trimestralmente l'Azienda versa a Laborfonds a titolo di quota TFR (18%) a carico dei dipendenti. Il recupero avviene poi a fine anno in sede di accantonamento delle quote TFR.

Credito verso altri Enti euro 299.796,05.=

Il credito è vantato in parte nei confronti della P.A.T. ed è relativo al rimborso degli oneri contrattuali previsti dagli Accordi integrativi al CCPL susseguitisi nel corso degli anni dal 2016 in poi oltre che a risorse stanziate a titolo di oneri contrattuali futuri o a copertura di istituti in fase di definizione (per esempio NOP) e a titolo di Rimborso Bonus Covid terza fase (erogato nel mese di novembre 2024); inoltre si vanta un credito (€.2.317,00=) nei confronti della ASL Puglia per un ospite del servizio Hospice residente in quella regione oltre che la terza rata a saldo degli interventi 33D per i quali la PAT ha già previsto e determinato il rimborso di parte degli oneri già sostenuti.

Crediti verso Enti previdenziali e assistenziali

Voce	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Crediti v/INAIL	-€ 446,58	-€ 446,58	- € 976,48
Crediti v/INPDAP	€ 5.601,57	€ 3.808,97	€ 1.792,60
Totale	**€ 5.154,99**	**€ 3.362,39**	**€ 1.792,60**

Crediti v/INAIL euro - 446,58.=

Si tratta di un credito riconosciuto dall'INAIL sede territoriale a fronte di un infortunio Covid di una dipendete. In seguito al riconoscimento da parte della sede territoriale, l'INAIL Sede di Roma ha comunicato la revoca dello stesso. Ad oggi rimaniamo in attesa di indicazioni per la restituzione delle somme incassate.

Crediti v/INPDAP euro 5.601,57.=

Si tratta delle somme a carico dell'INPDAP per la liquidazione del TFR a dipendenti che hanno superato l'anno di servizio per i quali l'Ente ha provveduto ad anticipare gli importi facendosi rilasciare apposita procura irrevocabile all'incasso.

III. Attività finanziarie non immobilizzate: non presenti

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazione
€ 1.310.986,22	€ 1.246.355,50	€ 64.630,72

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Denaro e altri valori in cassa	€ 1.809,16	€ 1.091,13	€ 718,13
Valori bollati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Conto Tesoreria	€ 1.305.929,33	€ 1.241.105,51	€ 64.823,82
Conto Corrente Economato	€ 3.131,73	€ 1.929,07	€ 1.202,66
Conto provvisorio incassi PagoPA	€ 116,00	€ 2.229,79	-€ 2.113,79
Totale	**€ 1.310.986,22**	**€ 1.246.355,50**	**€ 64.630,72**

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

Dal 28 febbraio 2021 è divenuto obbligatorio l'utilizzo della piattaforma PagoPa per i pagamenti verso la pubblica amministrazione. E' stato inserito nel Piano dei conti un nuovo conto "Conto provvisorio incassi PagoPa" dove vengono registrati gli incassi effettuati dalla piattaforma digitale in attesa che vengano versati sul conto corrente di tesoreria.

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazione
€ 3.182,40	€ 3.832,40	-€ 650,00

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

Nel Bilancio 2024 non vengono registrati ratei attivi mentre i risconti attivi si riferiscono al corrispettivo

del valore dei buoni carburante acquistati nel 2024 tramite adesione ad accordo quadro Consip ma non utilizzati e al bollo auto per il mezzo Renault Kangoo.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

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

Descrizione	Importo
Risconti attivi	€ 3.182,40
Ratei attivi	€ 0,00
Totale	**€ 3.182,40**

PASSIVITA'

A) Capitale di dotazione

(articolo 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, c.c.)
(articolo 28 comma 7, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006)

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazione
€ 22.401.773,96	€ 22.396.248,73	€ 5.525,23

Descrizione	31/12/2022	31/12/2022	Variazione
Patrimonio netto	€ 21.380.456,43	€ 21.380.456,43	€ 0,00
Avanzo di amministrazione	€ 1.087.928,86	€ 1.087.928,86	€ 0,00
Utili esercizi precedenti	-€ 72.136,56	-€ 72.136,56	€ 0,00
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 5.525,23	€ 0,00	€ 5.525,23
Totale	**€ 22.401.773,96**	**€ 22.396.248,73**	**€ 5.525,23**

Avanzo di amministrazione

Questa voce, come previsto da normativa (art.28 comma 8 del D.P.Reg. 13 aprile 2006 n.4/L) viene indicata separatamente rispetto al capitale di dotazione ed evidenzia l'avanzo di amministrazione risultante dall'ultimo conto consuntivo dell'IPAB Soggiorno Cesare Benedetti dell'anno 2007, così come approvato con Decreto del Commissario Straordinario n.27 del 24/06/2008 e approvato dalla G.P. in data 08/08/2008 n.10842/S144.

B) Capitale di Terzi

I) Fondi per rischi e oneri

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 938.767,96	€ 744.196,21	€ 194.571,75

I fondi accantonati rappresentano il presunto debito dell'Azienda al 31/12/2024, e si compongono da:

Fondo rinnovo contrattuale per euro 772.545,81.=

Rimane accantonata in questo fondo quota parte degli oneri contrattuali che dovranno essere riconosciuti al personale dipendente per diversi istituti (una tantum o oneri pluriennali), previsti nel CCPL Comparto autonomie locali – area non dirigenziale e dirigenziale per i trienni 2016/2018, 2019/2021 e 2022/2024 e che ad oggi, per motivi diversi, non sono ancora stati definiti in quanto in fase di contrattazione. Viene accantonata anche per l'anno 2024 la quota di competenza ex art.32 dell'Accordo, le risorse residue da destinare a riconoscimenti di oneri contrattuali futuri oltre che le risorse aggiuntive per l'incremento delle quote Laborfonds e l'1% degli adeguamenti contrattuali previsti a partire dal 2025 (a far data dal 01/01/2024). Complessivamente sono accantonati per queste voci €.291.333,60=.
Rimangono inoltre accantonate le somme anticipate e che residuano dalla liquidazione nel mese di febbraio 2024 degli arretrati contrattuali per le progressioni orizzontali previste dal nuovo accordo integrativo al CCPL, sottoscritto nel mese di maggio 2022, oltre che le somme residue riferite ai costi pluriennali derivanti da questo istituto (a partire dal 2024). Vengono inoltre accantonate integralmente nel 2024 le risorse aggiuntive per il NOP 2023 e 2024. Complessivamente sono accantonati per queste voci (progressioni e NOP) €.481.212,21=.

Fondo rischi per controversie legali per euro 4.739,02.=

Il Fondo non è stato utilizzato in corso d'anno ed è stato deciso di non provvedere alla sua integrazione in quanto le somme già stanziate risultano adeguate per far fronte ad eventuali controversie in corso.

Fondo rischi previdenziali per euro 85.219,60.=

Le motivazioni di questo accantonamento si rinvengono nel fatto che, in via prudenziale e sulla base di comunicazioni intervenute nel 2008 tra l'INPS e la nostra Associazione di categoria (UPIPA sc), è stato deciso di accantonare una quota annua pari all'1,61% delle retribuzioni lorde (stipendio, straordinario e Fondo produttività) erogate in corso d'anno a titolo di eventuale rimborso all'INPS, a partire dall'01 gennaio 2008, delle quote previdenziali non versate. Ciò è dovuto per il passaggio dalla vecchia IPAB ad A.P.S.P. Infatti, l'IPAB non era soggetta, per normativa, ai versamenti INPS per il personale in ruolo, mentre ora l'A.P.S.P. non essendo ricompresa tra i soggetti esclusi dal versamento delle quote previdenziali pari all'1,61% delle retribuzioni del personale in ruolo, sarebbe tenuta al versamento degli stessi, a detta dei funzionari INPS. A fronte di un vuoto normativo e del

fatto che fino ad oggi non è stata trovata una soluzione si è deciso anche nel 2024 di non provvedere all'accantonamento della quota annua mantenendo comunque i precedenti accantonamenti.

Fondo rischi maternità e malattie non a Budget €.76.263,53.=

Nel 2018 la sua costituzione è stata valutata per far fronte ai costi che l'Ente dovrà probabilmente sostenere in futuro per la sostituzione di personale assente per maternità e malattie e per i quali non è stato possibile effettuare una loro previsione in sede di predisposizione del Budget annuale. L'accantonamento iniziale pari ad una somma di €.38.000,00= corrisponde al costo annuo più oneri accessori di un infermiere professionale è stato integrato dal 2022 in poi con gli importi corrispondenti al risultato d'esercizio positivo relativo al centro di Costo Hospice. L'accantonamento trova le sue motivazioni nella Deliberazione della G.P. nr.1602/2021 con la quale è stato deciso di adeguare la tariffa giornaliera per il servizio Hospice a partire dal primo luglio 2021 "…a seguito della valutazione effettuata sugli impatti economici derivanti dalle sostituzioni delle maternità e delle lunghe assenze del periodo 2013-2019 presso la struttura Hospice di Mori e al fine di ricomprendere i medesimi nella tariffa giornaliera …". Nel 2024 non è stato integrato in quanto il Centro di Costo Hospice chiude con una perdita.

Nel 2023 è stato erroneamente inserito il valore del Fondo svalutazione crediti nel passivo dello Stato Patrimoniale nella sezione "Fondi per rischi e oneri" in luogo del corretto inserimento in diminuzione del valore dei Crediti verso Clienti.

II) Trattamento di fine rapporto

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 746.641,25	€ 841.244,01	-€ 94.602,76

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2024 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto della quota IPS a carico INPS/INPDAP, della quota annuale versata al Laborfond per i dipendenti iscritti, e dell'imposta sostitutiva versata per l'anno in corso.

III) Debiti

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
€ 1.092.097,33	€ 1.220.186,99	-€ 128.089,66

L'Azienda si è avvalsa della possibilità di non valutare i debiti iscritti in bilancio con il criterio del costo ammortizzato.

Dall'analisi dei debiti sorti nel corso dell'esercizio 2024 è emerso che il criterio del costo ammortizzato può non essere applicato poiché gli effetti sono irrilevanti visto che non vi sono debiti caratterizzati da dilazioni di pagamento con scadenza oltre i dodici mesi senza previsione di corresponsione di interessi o con la previsione di interessi "irragionevolmente" bassi.
Non essendo applicato il criterio del costo ammortizzato, i debiti sono valutati al valore nominale.

La scadenza degli stessi è così suddivisa:
(articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso banche e altri finanziatori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Acconti e cauzioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Debiti verso fornitori	€ 386.150,13	€ 0,00	€ 0,00	€ 386.150,13
Debiti diversi	€ 705.947,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 705.947,20
Totale	**€ 1.092.097,33**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 1.092.097,33**

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

Debiti verso banche e altri finanziatori

Nel mese di febbraio 2023, così come deciso con Delibera del CdA nr.13 dd.24/10/2022 e a seguito di RdO MePat nr.111570, è stato acceso il mutuo chirografario con la Cassa Rurale Alto Garda – Sede di Rovereto contratto a copertura delle spese per l'acquisto dell'armadio farmaci e sistema Ancelia (anno 2022). Nei primi mesi del 2024 il finanziamento è stato estinto anticipatamente.

Debiti verso fornitori

Essi sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Debiti v/Fornitori	€ 127.420,63	€ 161.504,46	-€ 34.083,83
Note di accredito da ricevere	- € 10.091,53	- € 8.387,98	-€ 1.703,55
Debiti per fatture da ricevere	€ 268.821,03	€ 264.027,88	€ 4.793,15
Totale	**€ 386.150,13**	**€ 417.144,36**	**-€ 30.994,23**

Nel 2024 a fronte di posizioni debitorie non più esigibili, è stato stornato dal conto "Debiti per Fatture da ricevere" l'importo complessivo di €.10.319,30= ed imputato per natura nel conto economico i corrispondenti importi delle fatture.

Debiti diversi

I "debiti diversi" al 31/12/2024 risultano così costituiti:

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazione
Debiti verso dipendenti per retribuzioni da liquidare	€ 409.528,82	€ 359.063,93	€ 50.464,89
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	€ 220.724,61	€ 196.924,35	€ 23.800,26
Debiti tributari	€ 71.531,91	€ 32.226,66	€ 39.305,25
Debiti diversi	€ 4.161,86	€ 3.592,25	€ 569,61
Totale	**€ 705.497,20**	**€ 591.807,19**	**€ 114.140,01**

Debiti verso dipendenti per retribuzioni da liquidare € 409.528,82.=

In questo conto sono compresi:

- Personale conto Retribuzioni € 31.294,80=. Riguardano sia le indennità per il raggiungimento di obiettivi da erogarsi a seguito di apposito atto di riconoscimento nell'arco del 2025, che i debiti relativi ad oneri accessori o competenze non riconosciute (straordinario, indennità festiva, notturna e rimborsi spese, indennità di posizione…) dovuti ai dipendenti per l'anno 2024 e liquidati nei primi mesi del 2025.
- Debiti v/dipendenti non iscritti all'Inadel € 3.969,80.= Dal 01/01/2011 ai dipendenti non di ruolo che non hanno superato l'anno di servizio e quindi non sono iscritti alle casse Inadel, viene applicata, in osservanza del "principio dell'invarianza della retribuzione", una trattenuta sulla busta paga che poi viene agli stessi restituita in caso di iscrizione per superamento d'anno.
- Debiti per ferie e ore straordinarie per € 374.219,18.= rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2024 verso i dipendenti, in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, per il saldo delle ore straordinarie ed il saldo delle ferie maturate ma non godute.
- Debiti FOREG per € 45,04.= rappresentano le somme non erogate e relative ad arrotondamenti delle quote del Fondo FOREG (Fondo per la Riorganizzazione e l'Efficienza Gestionale) accantonata per essere redistribuite negli anni futuri.

Debiti verso enti previdenziali e assistenziali € 220.724.61.=

Rappresentano oneri previdenziali e assistenziali dovuti per stipendi ed emolumenti erogati nell'anno 2024 ma che verranno versati nel 2025.

Debiti tributari € 71.531,91.=

Comprende debiti verso l'Erario relativi a ritenute effettuate nel mese di dicembre 2024 con scadenza del versamento nel mese di gennaio 2025. Sono compresi inoltre il saldo dell'imposta sulla rivalutazione del TFR, dell'IRES, dell'IMIS e dell'IVA.

Debiti diversi €.4.161,86.=

Si riferiscono alle trattenute operate sui cedolini paga dei dipendenti nel mese di dicembre e riferite a cessioni del quinto dello stipendio o a polizze assicurative. I relativi importi sono stati versati nel mese di gennaio 2025.

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

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Altri	Totale
Italia	€ 386.150,13	€ 705.947,20	€ 1.092.097,33
Totale	**€ 386.151,13**	**€ 705.947,20**	**€ 1.092.097,33**

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

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

C) Ratei e Risconti Passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazione
€ 30.164,49	€ 25.407,16	€ 4.757,33

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

Nel Bilancio 2024 non risultano registrazioni per la voce ratei passivi, mentre i risconti passivi si riferiscono per € 14.953,58= al contributo erogato dall'A.P.S.S. di Trento come da Direttive PAT per l'anno 2024 per la fornitura dei farmaci e dei presidi. In particolare tale risconto, relativo al contributo, è pari alla giacenza dei farmaci e presidi a fine anno, in quanto il contributo è pari all'intero costo. La somma di €.11.826,80= si riferisce a quanto riscosso a titolo di rimborso oneri contrattuali per l'anno 2024 su competenze che dovranno essere quantificate ed erogate nel 2025 (Foreg). La somma di €.1.750,00= è relativa al risconto delle quote di adesione al corso di ginnastica posturale per anziani attivato in collaborazione con il Comune di Mori che si svolge a cavallo tra i due anni ed €.1.643,11= riferite all'anticipo del contributo per l'acquisto di mobilio da giardino erogato dalla Ditta Metalsistem Spa.

Non sussistono, al 31/12/2024, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Descrizione	Importo
Ratei passivi	€ 0,00
Risconti passivi	€ 30.164,49
Totale	**€ 30.164,49**

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2024	31/12/2023	Variazioni
Sistema improprio dei beni altrui presso di noi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sistema improprio degli impegni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Sistema improprio dei rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 0,00**

A seguito delle novità introdotte dal D.Lgs.139/2015 i conti d'ordine non sono più esposti negli schemi di bilancio, vengono comunque descritti nella presente nota integrativa.

Sono state ricevute fideiussioni dalle ditte che gestiscono gli appalti di forniture o servizi per l'A.P.S.P. Cesare Benedetti a garanzia della corretta esecuzione degli stessi.

Conto economico

Si riporta di seguito il Conto Economico confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006.

Sono riportate anche le differenze intervenute presentate ove possibile anche in termine di variazione percentuale di incremento o decremento.

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

CONTO ECONOMICO				Esercizio 2024		Differenze	
				Bilancio	Budget	Importo	%
A)	***VALORE DELLA PRODUZIONE***						
	I)	***RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI***		**€ 7.831.785**	**€ 6.654.124**	**€ 1.177.661**	**17,7%**
		010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 6.463.189	€ 5.292.106	€ 1.171.083	22,1%
		020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 267.667	€ 263.137	€ 4.530	1,7%
		030.	HOSPICE	€ 955.260	€ 955.260	€ -	- -
		040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 145.669	€ 143.621	€ 2.048	1,4%
	IV)	***INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI***		**€ -**	**€ -**	**€ -**	- -
		010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIO	€ -	€ -	€ -	- -
	V)	***ALTRI RICAVI E PROVENTI***		**€ 68.102**	**€ 45.624**	**€ 22.478**	**49,3%**
		010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVU	€ -	€ -	€ -	- -
		020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 55.805	€ 33.405	€ 22.400	67,1%
		030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 12.297	€ 12.219	€ 78	0,6%
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**€ 7.899.887**	**€ 6.699.748**	**€ 1.200.139**	**17,9%**
B)	***COSTO DELLA PRODUZIONE***						
	I)	***CONSUMO DI BENI E MATERIALI***		**-€ 581.301**	**-€ 557.253**	**-€ 24.048**	**4,3%**
		010.	ACQUISTI	-€ 592.698	-€ 557.253	-€ 35.445	6,4%
		020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 11.397	€ -	€ 11.397	- -
	II)	***SERVIZI***		**-€ 1.169.524**	**-€ 1.125.432**	**-€ 44.092**	**3,9%**
		010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTE	-€ 546.761	-€ 509.074	-€ 37.687	7,4%
		020.	SERVIZI APPALTATI	-€ 47.141	-€ 36.040	-€ 11.101	30,8%
		030.	MANUTENZIONI	-€ 194.192	-€ 188.240	-€ 5.952	3,2%
		040.	UTENZE	-€ 240.085	-€ 251.571	€ 11.486	-4,6%
		050.	CONSULENZE E COLLABORAZIO	-€ 68.669	-€ 69.091	€ 422	-0,6%
		060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-€ 8.956	-€ 8.902	-€ 54	0,6%
		070.	SERVIZI DIVERSI	-€ 63.720	-€ 62.514	-€ 1.206	1,9%
	III)	***GODIMENTO BENI DI TERZI***		**-€ 13.011**	**-€ 12.512**	**-€ 499**	**4,0%**
		010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€ 13.011	-€ 12.512	-€ 499	4,0%
	IV)	***COSTO PER IL PERSONALE***		**-€ 5.544.175**	**-€ 4.855.667**	**-€ 688.508**	**14,2%**
		010.	SALARI E STIPENDI	-€ 4.310.076	-€ 3.638.286	-€ 671.790	18,5%
		020.	ONERI SOCIALI	-€ 1.188.605	-€ 1.036.432	-€ 152.173	14,7%
		030.	T.F.R.	-€ 40.716	-€ 176.549	€ 135.833	-76,9%
		050.	ALTRI COSTI	-€ 4.778	-€ 4.400	-€ 378	8,6%
	V)	***AMMORTAMENTI***		**-€ 182.484**	**-€ 176.763**	**-€ 5.721**	**3,2%**
		010.	AMMORTAMENTI	-€ 182.484	-€ 176.763	-€ 5.721	3,2%
	VI)	***ACCANTONAMENTI***		**-€ 396.366**	**€ -**	**-€ 396.366**	**- -**
		010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -	€ -	€ -	- -
		020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-€ 396.366	€ -	-€ 396.366	- -
	VII)	***ONERI DIVERSI DI GESTIONE***		**-€ 36.559**	**-€ 30.684**	**-€ 5.875**	**19,1%**
		010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€ 36.559	-€ 30.684	-€ 5.875	19,1%
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**-€ 7.923.420**	**-€ 6.758.311**	**-€ 1.165.109**	**17,2%**
	RISULTATO DELLA GESTIONE			**-€ 23.533**	**-€ 58.563**	**€ 35.030**	**-59,8%**
C)	***PROVENTI E ONERI FINANZIARI***						
	I)	***PROVENTI FINANZIARI***		**€ 40.894**	**€ 2.500**	**€ 38.394**	**n.s.**
		010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 40.894	€ 2.500	€ 38.394	n.s.
	II)	***INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZI***		**-€ 826**	**-€ 1.417**	**€ 591**	**-41,7%**
		010.	INTERESSI PASSIVI	-€ 826	-€ 1.417	€ 591	-41,7%
		020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	€ -	- -
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			**€ 40.068**	**€ 1.083**	**€ 38.985**	**n.s.**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			**€ 16.535**	**-€ 57.480**	**€ 74.015**	**n.s.**
D	***IMPOSTE SUL REDDITO***						
	001.	***IMPOSTE SUL REDDITO***		**-€ 11.010**	**-€ 11.620**	**€ 610**	**-5,2%**
		010.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 11.010	-€ 11.620	€ 610	-5,2%
	TOTALE IMPOSTE			**-€ 11.010**	**-€ 11.620**	**€ 610**	**-5,2%**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**€ 5.525**	**-€ 69.100**	**€ 74.625**	**n.s.**

A) Valore della produzione

Bilancio 2024	Budget 2024	Differenza
€ 7.899.886,99	€ 6.699.748,30	€ 1.200.138,69

La rappresentazione complessiva dei ricavi di esercizio da evidenza di una gestione che si discosta di molto rispetto alle previsioni di Budget.

Per quanto riguarda i Ricavi da Rsa – Casa di soggiorno, in considerazione di quanto disposto nelle Direttive Pat per l'anno 2024, la retta la alberghiera è aumentata di €.2,00= giornaliere arrivando ad €.51,08.. Anche le tariffe per i posti letto non convenzionati con l'Apss di Trento, per la determinazione delle quali non valgono le regole imposte dalle Direttive Pat, sono aumentate di €.2,00= sia sulla retta base che su quella maggiorata per gli ospiti già presenti in struttura al 31/12/2023 mentre per gli ospiti entrati a far data dal 01/01/2024 è stato deliberato un incremento di €.6,00= giornaliera per entrambe le tariffe. Per quanto riguarda i ricavi da retta alberghiera l'occupazione dei posti letto sia a pagamento che convenzionati è stata quasi completa per tutto l'anno. Il risultato finale evidenzia un andamento migliore rispetto alla previsione soprattutto sui posti letto non convenzionati (€.42.782=) dovuta principalmente al fatto che in sede di previsione la retta calcolata per la copertura dei posti è quella base, mentre nei fatti sono state occupate nr.1137 giornate con retta maggiorata ed un posto è stato coperto per tutto l'anno da ospiti paganti residenti fuori Provincia. Inoltre a Budget, in via prudenziale, vengono calcolate un numero di giornate di scopertura sia su posti letto a pagamento che sulla retta sanitaria e sulla retta alberghiera.

La Retta sanitaria PAT, riconosciuta sulla base delle effettive giornate di presenza degli ospiti risulta sostanzialmente in linea rispetto alle previsioni. Si dà rilievo di un recupero tariffario pari ad €.6.487,52= per mancata copertura temporanea del parametro di personale. Gli evidenti maggiori ricavi sono da ricondurre al riconoscimento degli oneri contrattuali. Come per gli anni passati sotto questa voce è stato imputato il rimborso che la P.A.T. ha riconosciuto a seguito dell'adeguamento economico del C.C.P.L. per il triennio economico 2016 – 2018, per il triennio economico 2019 – 2021 e per il triennio economico 2022-2024 oltre al rimborso della voce Bonus Covid terza fase per tutto il personale sanitario e assistenziale operante in RSA (mentre per il restante personale è stata riconosciuta una voce a titolo di Bonus APSP e finanziata con risorse accantonate in anni precedenti). Gli adeguamenti contrattuali stabiliscono il riconoscimento al personale dipendente sia di adeguamenti dello stipendio tabellare, che il rimborso dei costi sostenuti a titolo di "Rientro da risposo e ferie", sia delle indennità per il personale infermieristico ed OSS oltre che il rimborso di una quota per il FOREG. Nel mese di febbraio 2024 si è provveduto alla liquidazione degli arretrati relativi alle "Progressioni orizzontali" per il personale avente i requisiti per le quali i relativi oneri erano stati accantonati ad apposito fondo per gli anni dal 2019 al 2023 e rimborsati in competenza per l'anno in corso (anche per il 2024 le risorse residue di questa voce

sono state accantonate). Inoltre sono state registrate a ricavo su questa voce di Bilancio per poi essere interamente accantonate le risorse relative a "risorse aggiuntive per il NOP per gli anni 2023 e 2024" nonché le "risorse aggiuntive per incremento Laborfonds" e le risorse previste a titolo di adeguamento contrattuale 1% che andranno liquidate nel 2025 ma che riguarderanno il periodo contrattuale dal 01/01/2024. Complessivamente è stata registrata a ricavo su questo conto la somma di €.1.153.149,80= a titolo di rimborso oneri contrattuali interamente coperti dalla P.A.T. Si rappresenta che, a differenza del passato, le voci stipendiali compresi gli arretrati e le progressioni economiche sono già stati quantificati definitivamente e rendicontati a conguaglio e le maggiori somme sono state accantonate a titolo di "risorse residue per oneri futuri" e "Acc.to ex art.32 accordo di settore (totali €.40.713,22=). Le voci relative alle indennità per infermieri e oss vengono riconosciute mediante l'adeguamento della tariffa sanitaria per la RSA con una maggiorazione giornaliera pari ad €.2,00= per posto letto base e di sollievo, ad €.2,52= per posto letto nucleo demenze ed €.3,12= per posto letto nucleo sanitario mentre è stato chiarito che per il personale Oss e infermieristico a parametro per i servizi di Centro Diurno ed Hospice viene riconosciuto il rimborso delle relative spese (non essendo lo stesso compreso in tariffa). Gli accantonamento a Fondo rinnovo contrattuale ammontano complessivamente ad €.396.366,46= mentre €.11.826,80= sono stati riscontati nel 2025 a copertura degli oneri Foreg (quando avverrà la liquidazione e la registrazione del relativo costo).

Sempre nella voce di ricavo riferita alla retta sanitaria si rileva che il report dei farmaci e presidi forniti direttamente dall'A.P.S.S. ha evidenziato un maggiore consumo rispetto a quanto preventivato (circa €.15.439,24=) con la conseguenza di un maggiore ricavo che trova in contro partita un maggiore costo.

I ricavi per il servizio di Centro diurno convenzionato sono sostanzialmente in linea con il Budget. Anche in questo caso è stato registrato un recupero tariffario (€.7.204,72=) dovuto alla mancanza temporanea di copertura del parametro per il personale OSS. Il servizio erogato verso l'utenza esterna, ed i servizi ad esso collegati (pasti, trasporto, docce) registrano maggiori ricavi (€.12.695,03=). Si rileva infatti che la quasi totalità dei posti è rimasta occupata per buona parte dell'anno.

I servizi verso l'utenza esterna (Fisioterapia ed Ambulatori) hanno fatto registrare complessivamente un risultato migliore rispetto alla previsione (per €.2.048,01=). Rispetto ai servizi ambulatoriali (psicologia, logopedia, terapia del dolore…) il maggior ricavo risulta essere pari ad €.3.586,14= mentre per la fisioterapia per esterni si è registrato un minor ricavo di €.1.538,13= rispetto al Budget. Sono stati attivati anche nel 2024 sia i cicli di ginnastica posturale che la ginnastica per anziani organizzata in collaborazione con il Comune di Mori. Rimane in vece ancora sospesa l'attività infermieristica ambulatoriale.

L'andamento dei ricavi per il servizio Hospice è perfettamente in linea con la previsione. Come per il passato non vengono riconosciute le eventuali maggiori spese sostenute per la sostituzione di personale assente per malattia e maternità (Delibera della G.P.1602/2021) Per questo motivo, l'eventuale ricavo derivante dall'attività del relativo Centro di Costo, viene di anno in anno accantonato in apposito Fondo

costituito per far fronte a malattie e maternità in anni futuri. Nel 2024 il Centro di Costo chiude in perdita. Negli altri ricavi e proventi confluiscono i ricavi per il servizio di ristorazione, il pagamento della tassa di partecipazione ai concorsi per l'assunzione di personale banditi dall'Ente, voci varie di rimborso da ospiti, il corrispettivo per i canoni di affitto dei terreni e le donazioni. Dal Bilancio 2016 vengono imputate alla voce "Altri ricavi e proventi" anche le poste che prima venivano classificate come "straordinarie". Sono entrate difficilmente preventivabili in sede di Budget. Complessivamente sulla voce "Altri ricavi e proventi" sono stati registrati maggiori ricavi rispetto alla previsione per una somma pari ad €.22.477,45=.

Descrizione	31/12/2024	
Ricavi da vendite e prestazioni	€	7.831.785,41
Altri ricavi e proventi	€	68.101,58
Totale	**€**	**7.899.886,99**

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

- € 4.115.454,60 Retta sanitaria PAT
- € 1.467,57 Rimborso medico Ospiti autosufficienti
- € 92.170,62 Ricavi per fornitura farmaci e materiale sanitario (che trovano lo stesso importo in contropartita nei costi)
- € 1.610.521,66 Rette di ricovero ospiti Provincia
- € 643.574,91 Rette di degenza 19 Posti
- € 955.260,00 Retta Hospice
- € 38.375,29 Ricavi per fisioterapia esterni
- € 107.293,76 Ricavi per prestazioni ambulatoriali esterni
- € 211.070,48 Rimborso Centro diurno
- € 38.415,74 Ricavi per Centro diurno a pagamento
- € 9.933,28 Ricavi per pasti Centro diurno a pagamento
- € 7.815,50 Ricavi per trasporto Centro diurno
- € 432,00 Ricavi per docce assistite

Altri ricavi e Proventi vengono così ripartiti:

- € 4.884,26 Rifusione vitto dal personale
- € 16.243,25 Rimborsi spese
- € 7.628,73 Entrate varie
- € 8.316,34 Ricavi servizio mensa
- € 16.510,87 Rimborsi vari da ospiti
- € 12.297,19 Rendite patrimoniali

- €	7,75	Arrotondamenti attivi
- €	2.213,19	Sopravvenienze attive

Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2024
RSA - Casa di soggiorno	€ 6.463.189,36
Servizi semiresidenziali	€ 267.667,00
Hospice	€ 955.260,00
Servizi sul Territorio	€ 145.669,05
Altre	€ 0,00
Totale	**€ 7.831.785,41**

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) Costo della produzione

Bilancio 2024	Budget 2024	Differenza
€ 7.923.419,92	€ 6.758.311,01	-€ 1.165.108,91

Complessivamente la gestione 2024 ha registrato evidenti maggiori costi rispetto alle previsioni di Budget. Gli acquisti di beni e materiali per il normale funzionamento sono incrementati per una somma pari ad €.35.445,08= rispetto alle previsioni. I costi per l'acquisto di generi alimentari rimangono la voce più critica rispetto alla previsione. Come già rilevato in passato vi è stato un evidente aumento dei costi per alcune materie prime (come per esempio l'olio di oliva, i prodotti ittici, alcuni tipi di frutta soprattutto se confezionata e biscotti) che ha portato come conseguenza l'adeguamento dei prezzi delle relative forniture. Su questa voce di spesa rimane costante il monitoraggio dei costi e dei consumi e si cerca di fare dei ragionamenti specifici su singole voci che presentano maggiori criticità sia alla luce delle scelte per la preparazione delle varie pietanze che in base all'alternarsi ciclico dei vari menu proposti (in genere su base stagionale).Per quanto riguarda la fornitura di farmaci e presidi forniti dalla farmacia dell'APSS, il Report annuale sulla quantificazione della spesa (e relativo ricavo) di evidenza di una maggiore spesa pari ad €.15.439,24=. Anche in questo caso la valorizzazione è cresciuta rispetto a tempo fa (ci si riferisce per esempio ai guanti monouso) oltre al fatto che alcuni farmaci hanno costi molto elevati. Maggiori costi si registrano inoltre per l'acquisto di presidi per incontinenza (anche se da Convenzione APAC, alla quale questa Azienda ha aderito, è previsto il rimborso dell'eventuale sforamento dei costi d'acquisto rispetto all'apposita voce di finanziamento garantita da Direttive. Il costo per l'iva rimane comunque a carico nostro). Si registrano inoltre maggiori spese rispetto agli acquisti effettuati per le manutenzioni (€.2.932,00= circa) soprattutto per la sistemazione di attrezzature o arredi (come per esempio numerosi acquisti per pezzi di ricambio per i letti) o per l'acquisto di materiale elettrico vario. Anche quest'anno,

con la collaborazione del personale appartenente alla categoria LPU, si è proseguito con la tinteggiatura di stanze e locali comuni. Per quanto riguarda altre voci di acquisto (prodotti per l'igiene ospiti, materiale monouso, prodotti per le pulizie) si sono invece registrate diverse economie di spesa rispetto alla previsione di Budget, riconducibili principalmente al fatto che dall'inizio dell'anno, a seguito di apposita procedura di gara, le fornitura sono state affidate a due ditte distinte garantendo in questo modo prezzi fissi ed immutati per l'arco temporale di 2 anni (in precedenza gli acquisti venivano effettuati al bisogno affidando la fornitura a chi in quel momento offriva il miglior prezzo). Si registrano inoltre delle economie per acquisti da effettuare una tantum ma che non hanno poi avuto corso (come per esempio biancheria, tendaggi, coperte o beni di consumo). Sotto la voce "acquisti diversi" vengono poi registrate diverse tipologie di spese per beni strumentali che per il loro valore non vengono iscritte a cespite tra i quali si ricorda in questa sede: due carrelli per lavanderia, 3 sedie ufficio,, una macchina per cucire, attrezzatura varia (areosol, otoscopio, occhiali per laser terapia, sistemi di trasporto biologico, elettrodi…) oltre che telecomandi per cancelli.

I costi per i servizi hanno subito un evidente aumento rispetto alla previsione (€.44.092,23=)

Nella voce "prestazioni di servizi alla persona" vengono imputati i costi per i professionisti che lavorano in libera professione e che si occupano delle attività per l'utenza esterna (perciò l'andamento degli stessi è fortemente legato al numero e alla tipologia delle prestazioni eseguite) e per l'utenza interna (medico della casa, psicologa per l'hospice…). Sono inoltre imputati i costi per il servizio del podologo, della parrucchiera e della dietista. Si registra un economi di spesa sulla voce "Servizio Medico" (€.17.240,00=) legata alla difficoltà di reperire questo tipo di professionalità che ha portato, nel primo periodo dell'anno, all'alternarsi di più professionisti con alcuni momenti di scopertura del servizio. Alcuni fisioterapisti in libera professione svolgono in modo continuativo prestazione per gli ospiti della RSA e dell'Hospice a garanzia della copertura del parametro. Fin dai primi mesi dell'anno si è reso necessario, a garanzia del rispetto del parametro imposto dalle Direttive e per una corretta gestione della turnistica, avvalersi delle prestazioni di Infermieri che lavorano in libera professione con tariffa oraria. Nella previsione iniziale, erano state calcolate complessivamente nr.2,38 persone/anno ma durante l'arco dell'anno sono stati assunti infermieri con contratto a tempo determinato non rendendo più necessario un così elevato numero di ore in libera professione (l'economia di spesa su questa voce ammonta ad €.8.083,00=). Da metà settembre ha iniziato a collaborare con questa Azienda il nuovo Coordinatore dei servizi in RSA. Le attività svolte dal podologo, dalla parrucchiera e dalla dietista risultano in linea con le previsioni. Le attività del personale coinvolto nei vari progetti attivati con le cooperative sociali (servizi socio-occupazionali) proseguono regolarmente come da previsione. Per le attività iniziate durante l'arco dell'anno (per esempio Intervento 3.3D) e non previste a Budget, i costi derivanti vengono quasi interamente ricoperti da contributi PAT. Il personale occupato in questi progetti opera principalmente a supporto del servizio manutenzione o come ausiliari di assistenza. Maggiori costi si registrano sui "Servizi

appaltati". L'appalto del servizio di lavaggio e noleggio della biancheria piana, gestito dal mese di luglio 2023 dalla ditta affidataria della Convenzione APAC (Servizi Italia Spa) non rileva particolari situazioni rispetto le previsioni, ma in corso d'anno, a partire dal mese di maggio 2024, a seguito di una riorganizzazione del lavoro interno degli uffici, è stato deciso di esternalizzare alla ditta CBA DR STP ARL il servizio di elaborazione paghe (e adempimenti correlati). Questa operazione ha registrato un costo non preventivato pari ad €.12.605,78=. I costi per i servizi di manutenzione sono evidentemente maggiori rispetto alla previsione (+ €.5.952,47=). Oltre agli incarichi affidati alle varie ditte per la manutenzione ordinaria di impianti e attrezzature, sono stati effettuati diversi interventi di manutenzione straordinaria sull'impianto dell'ossigeno (con la sostituzione dell'invertore della centrale), sul fabbricato (pulizia straordinaria delle vetrate della palazzina Hospice, sostituzione del videocitofono e telecamera di videosorveglianza, sistemazione vetro stanza RSA) sul verde (sistemazione impianto di irrigazione), sugli ascensori (sostituzione rulli, contatti porte, carrucola cabina) e sugli automezzi (sostituzione pneumatici, cambio pastiglie, dischi dei freni…). Inoltre si sono resi necessari diversi interventi più o meno urgenti sulle attrezzature (per attrezzature di cucina sono stati spesi €.12.5848,00 circa, €.2.255,00 circa per i macchinari lava padelle, €.2.022,00 circa per i cancelli, €11.761,00 per la sistemazione letti elettrici). Sono stati stornati dal costo per le manutenzioni €. 9.420,01= svincolati dal Fondo Manutenzione straordinaria.
La voce relativa alle spese per le "Utenze" evidenzia una minore spesa pari ad €.11.486,76= legata principalmente alla stagionalità e alla imprevedibilità degli eventi atmosferici e all'incerto andamento del mercato che negli ultimi anni ha portato ad oscillazioni dei costi difficilmente prevedibili e preventivabili. I dati sui consumi sono stati costantemente monitorati dall'ufficio contabilità e dal servizio manutenzione durante tutto l'arco dell'anno. Rimangono attive le convenzioni sottoscritte per la cessione di energia elettrica con Ape-Pat (Ente della Provincia che gestisce l'energia ceduta gratuitamente alla PAT dalle Aziende che la commercializzazione sul territorio così come da previsione statutaria) e per l'acquisto di gas per riscaldamento tra Upipa e Dolomiti Energia che prevede prezzi di mercato più favorevoli rispetto a quelli offerti da altri mercati (come per esempio le convenzioni Consip). Per le voci di spese legate a servizi di "Consulenze e collaborazioni" non si evidenziano scostamenti di rilievo rispetto alle previsioni. A fronte della mancata attivazione di alcuni progetti come per esempio lo Smart Point o le spese per commissioni di concorso sono state avviate nuove collaborazioni come per esempio la nomina di un consulente ADR, l'attivazione del corso HR Care sulla formazione manageriale del personale di coordinamento o la rappresentazione teatrale dello spettacolo "Futuro anteriore". Rimangono confermate anche per l'anno 2024 le convenzioni con Upipa sc per la gestione degli incarichi di RSPP e DPO, Marchio qualità e Benessere ed Indicare Salute.
Le spese per gli organi istituzionali sono in linea rispetto al Budget. Nel nuovo Consiglio di Amministrazioni insediato nel mese di ottobre 2023 la Presidente ed i Consiglieri non hanno diritto o

hanno espressamente rinunciato alle indennità di carica e ai gettoni di presenza. Al Vice-Presidente viene riconosciuta un indennità di carica nella misura del 5% di quella che sarebbe spettata alla Presidente.

A budget 2024 erano stati previsti i costi per prestazioni rese da Agenzie di lavoro interinale per l'assunzione di personale amministrativo per una unità di personale per tutto l'anno. Anche in questo caso non si registrano scostamenti di rilievo rispetto alla previsione.

La voce "Servizi diversi" è sostanzialmente in linea con il Budget. Lo scostamento è dovuto al conguaglio delle polizze assicurative per la responsabilità civile terzi (legata al valore della produzione dichiarato a Bilancio) e per la polizza difesa legale (legata al numero effettivo degli addetti in servizio al 31/12).

Nella voce Godimento beni di terzi vengono registrati i costi per il noleggio per la macchina erogatrice di succhi e acqua microfiltrata (gasata) della cucina, per i vasi e fioriere collocati all'ingresso della struttura, per i macchinari utilizzati dal servizio di pulizie (riscattati nel mese di dicembre 2024), per il noleggio di nr.3 biciclette elettriche utilizzate da alcuni ospiti nei mesi estivi per attività ricreative. Si è reso inoltre necessario riscorre al noleggio di una gru per la movimentazione della pompa ad immersione dell'autoclave in giardino. La maggiore spesa ammonta ad €.498,64=.

Il costo del personale da evidenza di una maggiore spesa di €.688.507,44= rispetto alla previsione. Questo dato è da ricondurre sia ad eventi straordinari nella gestione del personale dovuti ad assenze lunghe di personale per malattie e maternità, da dimissioni dal servizio o da impossibilità a svolgere alcune mansioni a causa di limitazioni prescritte dal Medico di medicina del Lavoro, sia al riconoscimento di nuovi istituti contrattuali. Dal mese di febbraio infatti, sono riconosciute, al personale in possesso dei requisiti, le progressioni orizzontali previste dai nuovi accordi contrattuali per le quali la spesa annua complessiva ammonta ad €.44.095,00=. Inoltre, con l'accordo stralcio firmato in data 30/04/2024 è stato riconosciuto il rinnovo della parte economica del contratto per il biennio 2022-2024 a partire dal 01/01/2024 (la spesa annua sostenuta e riconosciuta a rimborso per l'anno 2024 ammonta ad €.263.855,00=. Nel mese di novembre sono stati inoltre liquidati gli arretrati contrattuali a titolo di Una Tantum 2022 – 2023 per un costo complessivo (interamente rimborsato) pari ad €.375.026,00= oltre che il Bonus Covid3 al personale sanitario e assistenziale RSA (totali €.53.353,00=). Si dà atto di un evidente economia di spesa rispetto al costo del TFR. Mentre l'aliquota sull'imposta sostitutiva del TFR era stata prevista nella misura corretta del 2,3% (quella effettiva è stata rilevata al 2,320017%) gli eventuali adeguamenti o rinnovi della parte economica del contratto (stipendio tabellare) fanno registrare una diminuzione dei costi a carico dell'Ente, in quanto la rideterminazione delle quote a carico dell'INPDAP (calcolate come da ultimo stipendio tabellare fin dal primo mese di servizio) hanno come effetto lo spostamento di parte dei costi di competenza dell'anno dall'Ente all'INPDAP (l'economia complessiva ammonta ad €.135.832,87=).

Il debito derivante dal saldo per lo smaltimento di ferie e straordinario è aumentato rispetto all'anno precedente per un importo pari ad €.50.987,86= (il debito complessivo ammonta ad €.374.219,18=).

Gli ammortamenti vengono calcolati in base alle percentuali riportate nelle tabelle di cui sopra. Rispetto alla previsione si registra un aumento dei costi (€.5.721,00=) legati all'acquisto di nuova attrezzatura (come descritti più sopra).

Nel 2024 sono stati accantonati €.396.366,46= a Fondo Oneri contrattuali. dei quali €.40.713,22=. come risorse residue da tabellare 2024 e risorse residue ex art.32 Accordo di settore; €.71.366,02= risorse residue progressioni orizzontali 2024, €.6.597,55= risorse residue rimborso pasto dipendenti, €.57.562,74= risorse accantonate per incremento tabellare 1%, €.7.599,49= risorse aggiuntive per incremento quota Laborfonds ed €.212.527,44.= risorse aggiuntive NOP 2023 e 2024.=

Non si è ritenuto opportuno effettuare ulteriori accantonamenti.

I costi degli oneri diversi di gestione evidenziano uno scostamento di €.5.875,28= dovuto principalmente all'imposta sostitutiva sugli interessi attivi maturati dal conto corrente bancario di tesoreria. L'imposta nella misura del 26% corrisponde ad €.10.615,68=. E' aumentata anche la quota annua versata ad U.P.I.P.A. sc (€.15.541,30=). Le altre spese registrate come "Oneri diversi di gestione", spese di rappresentanza, spese postali e per valori bollati, abbonamenti a riviste per ospiti e uffici risultano sostanzialmente in linea rispetto alla previsione. In questa voce vengono inoltre registrati le voci di costo che nel passato trovavano la loro collocazione nelle poste straordinarie di Bilancio e che non sono iscrivibili per natura ad altre voci.

Descrizione	31/12/2024	
Consumo di beni e materiali	€	581.300,65
Servizi	€	1.169.524,40
Godimento di beni di terzi	€	13.010,76
Costo per il Personale	€	5.544.174,83
Ammortamenti	€	182.483,46
Accantonamenti	€	396.366,46
Oneri diversi di gestione	€	36.559,36
Totale	**€**	**7.923.419,92**

Consumo di beni e materiali e Costi per servizi

Sono strettamente correlati all'andamento del punto A (Valore della produzione) del Conto economico.

Riguardano gli acquisti di beni e materiali di uso corrente necessari per il normale funzionamento dei servizi erogati, come per esempio l'acquisto di farmaci e materiale sanitario, presidi per incontinenza, detersivi e materiale per pulizia dei locali, per l'igiene degli ospiti, l'acquisto di biancheria, tovaglie e stoviglie, divise per il personale dipendente, prodotti alimentari e materiale vario per le manutenzioni ordinarie effettuate dal personale dell'ente.

Nei Servizi troviamo imputati i costi relativi all'assistenza sanitaria, fisioterapica, ambulatoriale, infermieristica e servizi diversi alla persona (parrucchiera, podologo, psicologo, medico, dietista, personale dipendente a vario titolo di cooperative) resi da personale non dipendente dall'Ente, i costi

relativi al contratto di appalto per la lavanderia piana e al servizio esternalizzato per l'elaborazione dei cedolini paga, i vari contratti di manutenzione in essere con ditte esterne specializzate, le utenze, le consulenze e servizi diversi come le assicurazioni, la disinfestazione e derattizzazione della struttura tramite ditta specializzata, i compensi degli Amministratori e del Revisore dei Conti.

Godimento di beni di terzi

In questa voce sono compresi i costi sostenuti per il noleggio di vasi di fiori e piante per esterni, di una macchina per la preparazione di succhi di frutta e acqua microfiltrata e di attrezzatura non in dotazione (come per esempio i macchinari per il servizio di pulizie) oltre che di nr.3 tandem per attività ricreative degli ospiti ed una gru per lavori in giardino.

Costi per il personale

La voce è composta dall'intera spesa per il personale dipendente, compresi gli oneri, i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi. In questa voce sono ricompresi anche i costi legati ad adeguamenti contrattuali per l'anno in corso, le progressioni orizzontali, la voce a titolo di arretrati contrattuali "Una Tantum anno 2022-2023" ed il corrispettivo riconosciuto al personale sanitario e assistenziale RSA a titolo di Bonus Covid3.

Per le modalità di calcolo dei costi imputati si rimanda a quanto decritto nei Criteri di Valutazione della presente Nota Integrativa al Bilancio 2024.

Ammortamento delle immobilizzazioni

Gli acquisti di beni operati nel corso dell'esercizio a far data dal 01 gennaio 2008 sono contabilizzati al valore di acquisto al netto dell'eventuale importo erogato dalla P.A.T. o altro Ente a titolo di contributo per l'acquisto di beni, attrezzature ed arredi a seguito di domanda annuale da parte dell'Ente stesso. Per quest'ultima tipologia di beni l'ammortamento viene quindi effettuato sul valore residuo del bene (che rappresenta l'effettivo costo a carico dell'Ente). A partire dall'anno 2012 si registra l'ammortamento sui nuovi fabbricati (Hospice, Palestra per Fisioterapia, Stanze di Degenza). Dal 2016, con l'entrata in funzione delle nuove sale da pranzo al secondo e al terzo piano, viene registrato anche il loro ammortamento, mentre dal 2017 viene registrato l'ammortamento del nuovo ufficio per l'associazione InsiemeAte ora utilizzato come ambulatorio di logopedia.

Accantonamenti

Nel 2024 sono stati accantonati €.396.366,46= a "Fondo rischi per costo del personale" per il riconoscimento degli arretrati contrattuali e nuovi istituti previsti in sede di contrattazione collettiva a livello provinciale.

Oneri diversi di gestione

Comprendono tutte le imposte e tasse non legate al reddito, tra le quali tasse di concessione governativa (come per esempio tassa esonero canone RAI), Imposte di registro, IMIS, l'imposta sostitutiva sui conti correnti, gli oneri relativi alle quote associative (adesione annuale all'associazione di categoria UPIPA sc) e altri costi non rientranti nelle categorie precedenti come spese di rappresentanza, spese per gli uffici (acquisto valori bollati, spese postali, giornali e riviste) e spese varie per gli ospiti (abbonamenti a giornali e riviste, omaggi in occasione di compleanni e ricorrenze varie).

Sono ricomprese le voci di poste straordinarie che non possono essere imputate per nature ad altri costi così come previsto dal Codice Civile e dall'OIC12.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Bilancio 2024	Budget 2024	Differenza
€ 40.068,16	€ 1.082,19	€ 38.985,97

E' raggruppata in questo conto la gestione finanziaria dell'Ente. Il risultato è strettamente legato all'andamento dell'Euribor.

Descrizione	31/12/2024
Proventi finanziari	€ 40.894,56
(Interessi passivi)	-€ 826,40
(Altri oneri finanziari)	€ 0,00
Totale	**€ 40.068,16**

Nel Bilancio 2024 vengono registrati proventi e oneri finanziari derivanti dall'applicazione delle clausole contrattuali (Euribor 3 mesi +0.20 punti). Gli interessi debitori sono stati registrati fino ad estinzione (febbraio 2024) del muto chirografario.

D) Imposte sul reddito

Bilancio 2024	Budget 2024	Differenza
-€ 11.010,00	-€ 11.619,61	€ 609,61

Imposte	31/12/2024
Imposte correnti:	
IRES	€ 11.010,00
Totale	**€ 11.010,00**

L'IRES viene calcolata per i redditi derivanti da terreni agricoli, da fabbricati istituzionali e sui redditi derivanti da attività d'impresa (attività extra istituzionali commerciali), in quanto le attività istituzionali non sono soggette ad imposta in base all'articolo 74 comma 2 del DPR n. 917 dd 22/12/1986.
Dal 01/01/2017 l'aliquota IRES è stata ridotta dal 27,5% al 24,00% .
Per le A.P.S.P. l'aliquota è ridotta alla metà di quella ordinariamente prevista (art.6 del DPR 601/73) e quindi dal periodo di imposta 01/01/2017 è pari al 12,00% del reddito complessivo.
Per quanto riguarda l'IRAP, ai sensi dell'art.15, comma 9, della LP 21 dicembre 2007 n.13, a decorrere dal periodo di imposta in corso alla data del 01 gennaio 2008 le A.P.S.P. sono esentate dal pagamento della stessa.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing): non presenti

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione: non presenti

L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari.

L'Azienda non utilizza strumenti finanziari derivati

Conto economico – raffronto bilancio 2024 – 2023

CONTO ECONOMICO				Esercizio 2024 Bilancio	Esercizio 2023 Bilancio	diffrenza %
A)	***VALORE DELLA PRODUZIONE***					
	I)	***RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI***		**€ 7.831.785**	**€ 7.101.140**	**10,29%**
		010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 6.463.189	€ 5.758.789	12,23%
		020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 267.667	€ 245.047	9,23%
		030.	HOSPICE	€ 955.260	€ 952.650	0,27%
		040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 145.669	€ 144.654	0,70%
	IV)	***INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER***		**€ -**	**€ -**	-
		010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ -	€ -	**-**
	V)	***ALTRI RICAVI E PROVENTI***		**€ 68.102**	**€ 197.643**	**-65,54%**
		010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ -	€ 79.445	-100,00%
		020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 55.805	€ 105.979	-47,34%
		030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 12.297	€ 12.219	0,64%
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**€ 7.899.887**	**€ 7.298.783**	**8,24%**
B)	***COSTO DELLA PRODUZIONE***			€ -	€ -	
	I)	***CONSUMO DI BENI E MATERIALI***		**-€ 581.301**	**-€ 589.117**	**-1,33%**
		010.	ACQUISTI	-€ 592.698	-€ 584.135	1,47%
		020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 11.397	-€ 4.982	-328,77%
	II)	***I***		**-€ 1.169.524**	**-€ 1.129.720**	**3,52%**
		010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	-€ 546.761	-€ 517.766	5,60%
		020.	SERVIZI APPALTATI	-€ 47.141	-€ 34.145	38,06%
		030.	MANUTENZIONI	-€ 194.192	-€ 184.180	5,44%
		040.	UTENZE	-€ 240.085	-€ 238.850	0,52%
		050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-€ 68.669	-€ 75.654	-9,23%
		060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-€ 8.956	-€ 29.714	-69,86%
		070.	SERVIZI DIVERSI	-€ 63.720	-€ 49.411	28,96%
	III)	***GODIMENTO BENI DI TERZI***		**-€ 13.011**	**-€ 23.895**	**-45,55%**
		010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€ 13.011	-€ 23.895	-45,55%
	IV)	***COSTO PER IL PERSONALE***		**-€ 5.544.175**	**-€ 5.011.011**	**10,64%**
		010.	SALARI E STIPENDI	-€ 4.310.076	-€ 3.798.933	13,45%
		020.	ONERI SOCIALI	-€ 1.188.605	-€ 1.061.529	11,97%
		030.	T.F.R.	-€ 40.716	-€ 146.879	-72,28%
		050.	ALTRI COSTI	-€ 4.778	-€ 3.670	30,19%
	V)	***AMMORTAMENTI***		**-€ 182.484**	**-€ 180.564**	**1,06%**
		010.	AMMORTAMENTI	-€ 182.484	-€ 180.564	1,06%
	VI)	***ACCANTONAMENTI***		**-€ 396.366**	**-€ 339.457**	**16,76%**
		010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -	-€ 37.082	-100,00%
		020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-€ 396.366	-€ 302.375	31,08%
	VII)	***ONERI DIVERSI DI GESTIONE***		**-€ 36.559**	**-€ 31.774**	**15,06%**
		010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€ 36.559	-€ 31.774	15,06%
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**-€ 7.923.420**	**-€ 7.305.538**	**8,46%**
	RISULTATO DELLA GESTIONE			**-€ 23.533**	**-€ 6.755**	**248,39%**
C)	***PROVENTI E ONERI FINANZIARI***			€ -	€ -	
	I)	***PROVENTI FINANZIARI***		**€ 40.894**	**€ 24.642**	**65,95%**
		010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 40.894	€ 24.642	65,95%
	II)	***INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI***		**-€ 826**	**-€ 7.112**	**-88,39%**
		010.	INTERESSI PASSIVI	-€ 826	-€ 7.112	-88,39%
		020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	-
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			**€ 40.068**	**€ 17.531**	**128,56%**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			**€ 16.535**	**€ 10.776**	**53,45%**
D	***IMPOSTE SUL REDDITO***			**€ -**	**€ -**	
	001.	***IMPOSTE SUL REDDITO***		**-€ 11.010**	**-€ 10.776**	**2,17%**
		010.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 11.010	-€ 10.776	2,17%
	TOTALE IMPOSTE			**-€ 11.010**	**-€ 10.776**	**2,17%**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**€ 5.525**	**-€ 0**	

Così come previsto dall'art.2423-ter, comma 5, del codice civile deve essere indicato l'importo della voce corrispondente dell'esercizio precedente. Se le voci non sono comparabili, quelle relative all'esercizio precedente devono essere adattate.

RICAVI

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi da vendita o prestazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 6.463.189,00	€ 5.758.789,00	12,23%
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 267.667,00	€ 245.047,00	9,23%
HOSPICE	€ 955.260,00	€ 952.650,00	0,27%
SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 145.669,00	€ 144.654,00	0,70%
Saldo	**€ 7.831.785,00**	**€ 7.101.140,00**	**10,29%**

Per quanto riguarda il servizio di RSA – Casa di Soggiorno le Rette alberghiere sui posti letto convenzionati e a pagamento hanno subito aumenti rispetto all'anno precedente. In entrambe gli esercizi vi è stata una buona copertura dei posti letto non convenzionati e l'ingresso di ospiti con retta maggiorata o residenti fuori Provincia. I maggiori ricavi registrati sotto questa voce nell'anno 2024 ammontano ad €.77.244,00.= Per quanto riguarda la Retta sanitaria si rileva che non vi sono stati adeguamenti nel 2024 e che quindi, gli evidenti maggiori ricavi, sono dovuti al rimborso degli oneri contrattuali come sopra descritti. Inoltre, a differenza del 2023, nel 2024 vi è stato un recupero tariffario (€.6.487,52=.) dovuta alla temporanea mancanza di copertura del parametro di personale. Complessivamente il maggior ricavo registrato nel 2024 è pari ad €.640.209,79=.

Dalla seconda metà dello scorso anno, a seguito dell'adesione all'Accordo quadro sottoscritto da APAC, l'importo speso per l'acquisto dell'ossigeno viene iscritto in contropartita a ricavo in quanto interamente rimborsato dall' APSS di Trento (prima veniva quantificato nei Report inviati direttamente dalla farmacia dell'ospedale dalla quale questa Azienda si riforniva). La quantificazione del ricavo legato alla partita dei farmaci e materiale sanitario direttamente forniti dall'Azienda sanitaria ha fatto registrare nel 2024 minori ricavi per un importo di €.13.000,69=. All'interno di questa voce di ricavo viene registrato al 31.12 di ogni anno anche il risconto passivo delle scorte di magazzino per questi prodotti.

Le tariffe del Centro Diurno convenzionato non sono variate nei due esercizi. Nel 2024 vi è stato un recupero tariffario per il mancato raggiungimento temporaneo del parametro del personale Oss (€.7.204,72=). Sono invece aumentate nel 2024 le tariffe del Centro Diurno che accoglie utenti esterni.

Per questo servizio il dato rileva un maggiore ricavo di €.29.824,43= riconducibile non solo ad un aumento tariffario ma anche ad una quasi totale occupazione dei posti disponibili registrata nel 2024.
I ricavi per la retta dell'Hospice rimangono invariati nei due anni. Non vi sono stati adeguamenti di retta o diverse modalità di riconoscimento della stessa. Essendo l'anno 2024 bisestile risulta 1 giorno in più di copertura in un anno rispetto all'altro.
Per quanto riguarda i ricavi dai servizi sul territorio nel 2024 non vi sono state sostanziali differenze rispetto all'anno precedente. Pur avendo aumentato nel 2024 alcune tariffe degli ambulatori (logopedia) si registrata complessivamente una minore entrata (-€.2.879,37). Invece per le prestazioni fisioterapiche, per le quali sono state anche aumentate le tariffe nel 2024, è stato r
egistrato un maggior ricavo di €.3.894,83=. Anche nel 2024 il servizio infermieristico ambulatoriale non è stato riattivato.

Altri ricavi e proventi

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 0,00	€ 79.445,00	-100,00%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 55.805,00	€ 105.979,00	-47,34%
RENDITE PATRIMONIALI	€ 12.297,00	€ 12.219,00	0,64%
Saldo	**€ 68.102,00**	**€ 197.643,00**	**-65,54%**

Per gli "Altri ricavi e proventi" le voci di minor ricavo si riferiscono ai contributi ordinari e straordinari ricevuti in conto esercizio 2023 e relativi alla concessione del contributo a sostegno delle APSP che gestiscono RSA ai sensi dell'art.3 bis, della LP n.11/2022 non più rinnovati nel 2024 oltre che ad una sopravvenienza attiva registrata sempre nell'anno 2023 a fronte del recupero di crediti per retta alberghiera di un ospite iscritti come insoluti ma incassati dal Comune di residenza. Per le altre voci di ricavo riferite a rimborsi vari da parte degli ospiti (farmaci, trasporti, parrucchiera, telefoni) e ai ricavi per il servizio di mensa, nel 2024 si sono evidenziate maggiori entrate complessive per un importo pari ad €.2.005,45=. Essendo comunque ricavi di varia natura sia l'imprevedibilità che la straordinarietà degli stessi comporta una difficile paragonabilità ed una discontinuità in un anno rispetto ad un altro.
Le rendite patrimoniali, dovute all'affitto di terreni agricoli non hanno subito variazioni di rilievo nei due anni.

COSTI

COSTI DELLA PRODUZIONE

Consumo di beni e materiali

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
ACQUISTI	€ 592.698,00	€ 584.135,00	1,47%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-€ 11.397,00	€ 4.982,00	-328,77%
Saldo	**€ 581.301,00**	**€ 589.117,00**	**-1,33%**

Nelle voci di consumo di beni si registra nei due esercizi un andamento dei costi per acquisti complessivamente costante. Andando però ad analizzare le singole voci di spesa si assiste nel 2024 un generale aumento di tutti i costi soprattutto per l'acquisto di beni di consumo. La maggiore spesa per l'acquisto di prodotti alimentari ammonta ad €.23.568,340= ma sono in generale aumentati i costi per l'acquisto di prodotti per l'incontinenza (€.3.733,96=) e di detersivi e prodotti per il servizio di ristorazione (€.4.104,82). Come per il passato nella maggior parte dei casi, rimane il problema legato all'aumento del costo delle materie prime soprattutto nel settore alimentare, dei prodotti chimici e della carta. Inoltre dalla seconda metà del 2023 vi sono stati adeguamenti contrattuali anche per i prodotti acquistati tramite convenzioni APAC (presidi per l'incontinenza, prodotti per igiene ospiti e ossigeno). Anche la voce di spesa per "Acquisti diversi" ha subito un incremento nel 2024 (€.12.078,130) ma trattandosi in questo caso di beni strumentali non iscritti a cespite perché di modico valore l'andamento delle spese nei due esercizi è difficilmente comparabile. Rispetto all'anno precedente è aumentata anche la spesa per l'acquisto di divise al personale (€.3.098,20=). Aumentano nel 2024 anche i costi per l'acquisto di carburante per gli automezzi (€.1.034,45=). Sono invece diminuiti i costi per l'acquisto di detersivi per le pulizie della struttura, per i prodotti per l'igiene e la cura degli ospiti e degli ambienti e di alcune tipologie di beni di consumo a seguito dell'affidamento delle forniture ad un'unica ditta (con prezzi tendenzialmente fissi per tutto il periodo di vigenza contrattuale). Rispetto all'anno 2023 nel 2024 per queste voci è stata registrata un economia di €.23.047,24=. La registrazione dei costi riferiti al Report di farmaci e presidi forniti dall'APSS e ossigeno evidenzia un economia di €.6.607,41= rispetto al 2023. Complessivamente si registra per gli acquisti una minore spesa pari ad €.7.816,00=.

Servizi

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€ 546.761,00	€ 517.766,00	5,60%
SERVIZI APPALTATI	€ 47.141,00	€ 34.145,00	38,06%
MANUTENZIONI	€ 194.192,00	€ 184.180,00	5,44%
UTENZE	€ 240.085,00	€ 238.850,00	0,52%
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 68.669,00	€ 75.654,00	-9,23%
ORGANI ISTITUZIONALI	€ 8.956,00	€ 29.714,00	-69,86%
SERVIZI DIVERSI	€ 63.720,00	€ 49.411,00	28,96%
Saldo	**€ 1.169.524,00**	**€ 1.129.720,00**	**3,52%**

Le voci di costo legate alla gestione dei servizi sono complessivamente aumentate nel 2024 (€.39.804,00=). I costi riferiti alle "Prestazioni di Servizi alla persona" sono strettamente legate all'andamento dei servizi per l'utenza esterna e come tali rispecchiano il loro andamento. Si registrano nel 2024 delle economie di spesa per quanto riguarda le prestazioni del Medico della RSA, per gli infermieri, fisioterapisti e professionisti degli ambulatori operanti in libera professione. Sono invece aumentati i costi per il servizio psicologico. Dal 2024 è stato riattivato il servizio dietetico con una consulenza costante e continua durante tutto l'arco dell'anno ed è stata inserita, dal mese di settembre, la figura del Coordinatore dei servizi RSA in libera professione. A seguito dell'attivazione di nuove convenzioni per i progetti 3.3D e 3.3F sono aumentati anche i costi per i "Servizi socio-animativi, occupazionali e di sviluppo" (i progetti sono comunque parzialmente riconosciuti a rimborso dalla PAT). Complessivamente sulla voce "Prestazione di servizi alla persona" si sono registrati maggiori costi pari ad €.28.995,00=. Il costo per i servizi appaltati, affidato a partire dal mese di luglio 2023 ad una nuova ditta a seguito dell'adesione alla convenzione APAC è aumentato nel 2024 (€.390,49=). Inoltre dal mese di maggio 2024 il servizio di elaborazione dei cedolini paga è stato esternalizzato. Per quanto riguarda i servizi di manutenzione in tutti e due gli anni, seppur per far fronte a situazioni diverse, si sono resi necessari interventi straordinari o urgenti di una certa rilevanza. Inoltre alla voce "Manutenzione fabbricati" è stato stornato l'importo di €.9.420,01= come sopravvenienza attiva dal Fondo manutenzione straordinaria. Complessivamente, questi servizi hanno registrato maggiori costi nel 2024 per una somma pari ad €.10.012,00=.

I costi per i servizi legati alle utenze hanno registrato un andamento in linea rispetto all'anno precedente (€.1.235,00=). Rimangono comunque attive anche nel 2024 le convenzioni in essere, che continuano a prevedere prezzi o tariffe agevolate rispetto ai prezzi di mercato.

Sono diminuiti i costi relativi alle Consulenze e Collaborazioni (il limite massimo di aumento di questi costi è previsto nel 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizio 2008 e 2009 così come previsto dalle Direttive PAT Triennali - Delibera G.P. nr.2187 dd.22/12/2020). E' proseguita anche nel 2024 la collaborazione con il Dott. Palermo per la supervisione del personale operante presso il servizio Hospice. Rimangono invariate nei due anni le convenzioni attivate con U.p.i.p.a. sc per la figura del DPO, RSPP, per la partecipazione ai progetti "Marchio Qualità" e "Indicare Salute". E' stato sottoscritto nel 2024 un contratto triennale di consulenza per la figura di ADR (obbligatoria per legge) ed è stato attivato un corso di formazione manageriale tenuto da HRCare. Complessivamente la minore spesa ammonta ad €.6.985,00=.

Le voci di costo riferite agli "Organi Istituzionali" sono diminuite nel 2024 in quanto il nuovo Consiglio di Amministrazione, insediato nel mese di ottobre 2023, ha rinunciato o non hanno diritto alle indennità di carica e ai gettoni di presenza. Al Vice-Presidente viene riconosciuta un indennità di carica nella misura del 5% di quella che sarebbe spettata alla Presidente.

L'aumento dei costi nei "Servizi diversi" (€.14.309,00=) si riferisce principalmente ai costi maggiori sostenuti nel 2024 e relativi al ricorso ai servizi erogati da Agenzie di lavoro interinale per il reclutamento di personale amministrativo e agli adeguamenti del costo assicurativo per RCT in attesa della definizione di una controversia legata ad un ospite deceduto.

Godimento beni di terzi

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 13.011,00	€ 23.895,00	45,55%
Saldo	**€ 13.011,00**	**€ 23.895,00**	**45,55%**

Nel 2024 le voci di costo legate al noleggio di beni registrano una minore spesa (€.10.884,00=) Infatti a fine 2023 si è acquistato tramite riscatto il dispositivo per coadiuvare le operazioni di igiene degli ospiti allettati noleggiato dalla Ditta Linaus e quindi nel 2024 la relativa spesa non è più stata registrata. Rimangono quindi in essere il noleggio della macchina gasatrice in uso presso il servizio di ristorazione, il contratto per il noleggio di vasi e fioriere per esterni ed il noleggio dei macchinari utilizzati dal servizio di pulizie (fino a fine novembre perché poi sono stati acquistati con riscatto anche questi ultimi).

Costo per il personale

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
SALARI E STIPENDI	€ 4.310.076,00	€ 3.798.933,00	13,45%
ONERI SOCIALI	€ 1.188.605,00	€ 1.061.529,00	11,97%
T.F.R.	€ 40.716,00	€ 146.879,00	-72,28%
ALTRI COSTI	€ 4.778,00	€ 3.670,00	60,19%
Saldo	**€ 5.544.175,00**	**€ 5.011.011,00**	**10,64%**

I Costi del personale sono evidentemente aumentati rispetto al 2023 (€.533.164,00=). Gli effetti economici degli adeguamenti contrattuali (nuovo Accordo economico 2022 – 2024 con effetti a far data dal 01/01/2024) ed il riconoscimento di istituti diversi (progressioni economiche del personale, riconoscimento a titolo di Una Tantum per arretrati 2022-2023, Bonus Covid3), sempre legati al costo del personale, susseguitisi nei due esercizi rendono difficilmente leggibili i fatti di gestione rispetto a questo risultato. Analizzando dati di natura diversa, soprattutto extra contabile, si può rappresentare una certa continuità gestionale ed organizzativa nei due esercizi caratterizzata da diverse assenze lunghe e da diverse limitazioni prescritte dal medico del lavoro che richiedono sostituzioni più o meno lunghe a garanzia della continuità e qualità del servizio erogato. Rimane costante in entrambe gli esercizi la difficoltà nel reperire personale, soprattutto infermieristico, un po' mitigata a partire dalla seconda parte del 2024 con l'assunzione a tempo determinato di infermieri. Incidono inoltre sul risultato sia il saldo

delle ferie non godute e dello straordinario aumentati rispetto allo scorso anno. E' diminuito invece il costo legato al TFR per le motivazioni sopra esposte e legate alla variabilità della quota IPS a carico INADEL in varianza di stipendio tabellare.

Ammortamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
AMMORTAMENTI	€ 182.484,00	€ 180.564,00	1,06%
Saldo	**€ 182.484,00**	**€ 180.564,00**	**1,06%**

Le differenze nel 2024 sono da imputare a nuovi acquisti di attrezzature.

Accantonamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 0,00	€ 37.082,00	-100,00%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 396.366,00	€ 302.375,00	31,08%
Saldo	**€ 396.366,00**	**€ 339.457,00**	**16,76%**

Negli accantonamenti per rischi l'aumento è legato al costo del personale per Accordi contrattuali, Risorse residue o Istituti in fase di definizione.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 36.559,00	€ 31.744,00	15,06%
Saldo	**€ 36.559,00**	**€ 31.744,00**	**15,06%**

Vengono imputate in questa voce le poste straordinarie che non trovano collocazione per natura in altri conti e quindi difficilmente raffrontabili. I maggiori costi nel 2024 sono da imputare principalmente all'incidenza dell'Imposta sostitutiva applicata agli interessi attivi maturati sul conto corrente bancario di Tesoreria. Inoltre le somme stornate a chiusura del "Fondo rischi fiscali" (€.776,00=) sono state registrate come insussistenze del passivo sul conto "Imposte e tasse diverse". Nel 2024 è aumentato anche il Contributo UPIPA (da €.14.128,46 nel 2023 ad €.15.541,30 nel 2024). Rimangono sostanzialmente invariate le altre voci di costo.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2023	Variazioni

PROVENTI FINANZIARI	€	40.894,00	€	24.642,00	65,95%
Saldo	**€**	**40.894,00**	**€**	**24.642,00**	**65,95%**

Il maggior ricavo nel 2024 è conseguenza dell'andamento dell'indice Euribor che viene utilizzato dalle Banche per il calcolo degli interessi sui depositi oltre ad una giacenza media più elevata rispetto all'anno precedente.

Oneri finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2024		Saldo al 31/12/2023		Variazioni
INTERESSI PASSIVI	€	826,00	€	7.112,00	88,39.%
ALTRI ONERI FINANZIARI	€	0,00	€	0,00	0,00%
Saldo	**€**	**826,00**	**€**	**7.112,00**	**88,39.%.**

Le somme iscritte si riferiscono agli interessi passivi sul mutuo chirografario e sono legate al piano di ammortamento dello stesso. Il mutuo è stato estinto nel mese di febbraio 2024.

IMPOSTE SUL REDDITO

Imposte sul reddito

Descrizione	Saldo al 31/12/2024		Saldo al 31/12/2023		Variazioni
IMPOSTE SUL REDDITO	€	11.010,00	€	10.776,00	2,17%
Saldo	**€**	**11.010,00**	**€**	**10.776,00**	**2,17%**

I redditi assoggettati a imposta sono gli stessi e le variazioni risultano comunque legate delle attività commerciali - extra istituzionali: mensa, fisioterapia per esterni e ambulatori.

UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO

Descrizione	Saldo al 31/12/2024		Saldo al 31/12/2022		Variazioni
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	€	5.525,00	€	0,00	100%
Saldo	**€**	**5.525,00**	**€**	**0,00**	**100%**

Altre informazioni

Il Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. Cesare Benedetti, nominato con deliberazione della G.P. n.1842 del 06/10/2023, si è insediato con deliberazione n.25 del 16/10/2023, ed è composto di n.5

membri che rimarranno in carica per gli anni 2023 – 2028.

Con deliberazione n.26 dd. 16/10/2023 è stato nominato il Presidente del Consiglio di Amministrazione nella persona della dott.ssa Maria Viola Tonolli.

Con Delibera del Consiglio di Amministrazione nr.24 dd.16/12/2024 vi è stata la presa d'atto delle dimissioni volontarie della Consigliera Azzetti Loreta. Al 31/12/2024 nessuna altra nomina è pervenuta alla scrivente.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.27 del 31/12/2018, l'incarico di Revisore dei Conti per il periodo 01/01/2019 – 31/12/2021 è stato affidato al dott. Matteo Eccher. L'incarico è stato rinnovato fino al 31/12/2024 con deliberazione del Consiglio di Amministrazione nr. 37 dd. 28/12/2021.

Con Delibera del Consiglio di Amministrazione nr.26 dd.16/12/2024, l'incarico di Revisore dei Conti per il periodo 01/01/2025 – 31/12/2027 è stato affidato al dott. Franco Piccinelli.

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi annui complessivi spettanti agli amministratori e ai membri dell'Organo di controllo *(articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.).*

Qualifica	Compenso 2024	
Amministratori	€	1.343,44
Revisore dei conti	€	7.612,80

Con Determinazione del Direttore n.45 del 28/03/2011 è stato approvato l'ultimo Documento Programmatico sulla Sicurezza ai sensi dell'allegato B) del D.Legs. n.196/2003.

Così come previsto dall'art.41 comma 1 del D.L.24 aprile 2014 n.66 al Bilancio 2024 viene allegato un prospetto, sottoscritto dal legale rappresentante e dal responsabile finanziario, attestante l'importo dei pagamenti relativi a transazioni commerciali effettuati dopo la scadenza dei termini previsti dal D.Lgs 231/2002, nonché l'indicatore di tempestività dei pagamenti di cui all'art.33 del D.Lgs 14 marzo 2013, n.33 così come modificato dall'art.29, comma1, D.Lgs. 25/05/2016 n.97. Dall'analisi dei dati emerge in alcuni casi il superamento dei termini previsti, che è imputabile principalmente alla mancanza da parte dei fornitori dei requisiti imposti dalle normative di settore ai fini del pagamento del corrispettivo (fattura elettronica, tracciabilità dei pagamenti, indicazione CIG, DOL…) o a posizioni in contestazione.

Si allega inoltre, così come previsto dall'art.2425-ter del Codice civile e dagli artt.10 e 13-bis del Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle A.P.S.P. così come da ultimo integrato e modificato con Decreto del Presidente della Regione n.7 dd.17/03/2017 2005 e dalla Legge di stabilità Regionale 2021, il Rendiconto Finanziario.

In base a quanto previsto all'art. 1, comma 7, della Legge 6 novembre 2012 n. 190, recante "Disposizioni per la prevenzione e la repressione della corruzione e dell'illegalità nella pubblica amministrazione", con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.01 del 28/01/2014, l'A.P.S.P. ha provveduto ad

affidare l'incarico di "Responsabile della prevenzione della corruzione", nonché l'incarico di "Responsabile per la trasparenza" al dott. Antonino La Grutta. Ogni anno, il Consiglio di amministrazione dell'Ente provvede ad adottare ed aggiornare il Piano Integrato di Attività ed Organizzazione e vengono inoltre adempiuti tutti gli obblighi normativi previsti dal legislatore ivi compreso il rispetto della regolarità degli adempimenti in materia di pubblicità e trasparenza.
Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico, Rendiconto Finanziario e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Informazioni ex art. 1, comma 125, della legge 4 agosto 2017 n. 124

In relazione al disposto di cui all'art. 1, comma 125-bis, della legge 124/2017, in merito all'obbligo di dare evidenza in nota integrativa delle somme di denaro eventualmente ricevute nell'esercizio a titolo di sovvenzioni, sussidi, vantaggi, contributi o aiuti, in denaro o in natura, non aventi carattere generale e privi di natura corrispettiva, retributiva o risarcitoria di qualunque genere, dalle pubbliche amministrazioni e dai soggetti di cui al comma 125-bis del medesimo articolo, l'Ente ha ottenuto nel 2024 l'erogazione del contributo provinciale straordinario a sostegno degli enti gestori di RSA, ai sensi dell'art.31bis della L.P. nr.3/2020 per l'anno 2023, pari alla somma di €.79.445,46=; il bilancio 2024 non ha beneficiato dell'iscrizione di analogo ristoro provinciale.

Mori, 22 aprile 2025

La Presidente
f.to Dott.ssa Maria Viola Tonolli

Il Direttore Amm.vo
f.to Dott.Antonino La Grutta