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
e-mail: segreteria@apsp-cesarebenedetti.it
sito internet: www.apsp-cesarebenedetti.it

BILANCIO 2025

ATTIVITA'	Esercizio 2024 Bilancio	Esercizio 2025 Bilancio
A) IMMOBILIZZAZIONI	***€ 22.657.481***	***€ 22.580.002***
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	**€ 3.288**	**€ 1.666**
010 - COSTI DI IMPIANTO ED AMPLIAMENTO	€ -	€ -
020 - COSTI DI RICERCA DI SVILUPPO E DI PUBBLICITA	€ -	€ -
040 - COSTI DI CONCESSIONE E LICENZE	€ 3.288	€ 1.666
060 - IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI	€ -	€ -
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	**€ 22.355.865**	**€ 22.272.274**
010 - TERRENI E FABBRICATI	€ 21.907.347	€ 21.821.514
020 - IMPIANTI E MACCHINARI	€ 103.841	€ 116.242
030 - ATTREZZATURE DIVERSE	€ 252.653	€ 270.516
040 - MOBILI E MACCHINE	€ 71.129	€ 64.002
050- ALTRI BENI MATERIALI	€ -	€ -
060 - IMM. MATERIALI IN CORSO ED ACCONTI	€ 20.895	€ -
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	**€ 298.328**	**€ 306.062**
010 - PARTECIPAZIONI	€ 1.291	€ 1.291
020 - ALTRE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	€ 297.037	€ 304.771
B) ATTIVO CIRCOLANTE	***€ 2.548.782***	***€ 2.874.583***
I) RIMANENZE	**€ 61.888**	**€ 70.118**
010 - MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	€ 61.888	€ 70.118
II) CREDITI	**€ 1.175.908**	**€ 1.634.428**
010 - CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	€ 828.690	€ 861.810
020 - CREDITI DIVERSI	€ 342.064	€ 768.193
030 - CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZ	€ 5.154	€ 4.425
040 - CREDITI TRIBUTARI	€ -	€ -
III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	**€ -**	**€ -**
010 - ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	€ -	€ -
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	**€ 1.310.986**	**€ 1.170.037**
010 - DISPONIBILITA' LIQUIDE	€ 1.310.986	€ 1.170.037
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	***€ 3.182***	***€ 3.732***
I) RATEI E RISCONTI ATTIVI	**€ 3.182**	**€ 3.732**
010 - RATEI E RISCONTI ATTIVI	€ 3.182	€ 3.732
TOTALE ATTIVITA'		
TOTALE	***€ 25.209.445***	***€ 25.458.317***

PASSIVITA'	Esercizio 2024 Bilancio	Esercizio 2025 Bilancio
A) CAPITALE DI DOTAZIONE	***€ 22.401.774***	***€ 22.483.569***
I) PATRIMONIO NETTO	**€ 22.401.774**	**€ 22.483.569**
010 - PATRIMONIO E RISERVE	€ 22.396.249	€ 22.401.774
020 - RISULTATO D'ESERCIZIO	€ 5.525	€ 81.795
B) CAPITALE DI TERZI	***€ 2.777.506***	***€ 2.942.221***
I) FONDI PER RISCHI ED ONERI	**€ 938.768**	**€ 1.239.962**
010 - FONDI PER RISCHI ED ONERI	€ 938.768	€ 1.239.962
II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORT	**€ 746.641**	**€ 685.355**
010 - TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 746.641	€ 685.355
III) DEBITI	**€ 1.092.097**	**€ 1.016.904**
010 - DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI	**€ 1.092.097**	**€ 1.016.904**
010 - DEBITI VERSO BANCHE ED ALTRI FIN	€ -	€ -
020 - ACCONTI E CAUZIONI	€ -	€ -
030 - DEBITI VERSO FORNITORI	€ 386.150	€ 320.211
040 - DEBITI DIVERSI	€ 705.947	€ 696.693
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	***€ 30.165***	***€ 32.527***
I) RATEI E RISCONTI PASSIVI	**€ 30.165**	**€ 32.527**
010 - RATEI E RISCONTI PASSIVI	€ 30.165	€ 32.527
TOTALE PASSIVITA'		
TOTALE	***€ 25.209.445***	***€ 25.458.317***

CONTO ECONOMICO				Esercizio 2025 Bilancio	
A)	***VALORE DELLA PRODUZIONE***				
	I)	***RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI***		**€**	**7.848.328**
		010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	6.322.937
		020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	334.494
		030.	HOSPICE	€	1.052.697
		040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€	138.200
	IV)	***INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI***		**€**	**-**
		010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€	-
	V)	***ALTRI RICAVI E PROVENTI***		**€**	**70.453**
		010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€	775
		020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	57.243
		030.	RENDITE PATRIMONIALI	€	12.435
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**€**	**7.918.781**
B)	***COSTO DELLA PRODUZIONE***			€	-
	I)	***CONSUMO DI BENI E MATERIALI***		**-€**	**591.650**
		010.	ACQUISTI	-€	599.880
		020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€	8.230
	II)	***SERVIZI***		**-€**	**1.285.198**
		010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	-€	591.797
		020.	SERVIZI APPALTATI	-€	58.731
		030.	MANUTENZIONI	-€	236.438
		040.	UTENZE	-€	220.043
		050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-€	96.502
		060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-€	8.881
		070.	SERVIZI DIVERSI	-€	72.806
	III)	***GODIMENTO BENI DI TERZI***		**-€**	**3.657**
		010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€	3.657
	IV)	***COSTO PER IL PERSONALE***		**-€**	**5.332.413**
		010.	SALARI E STIPENDI	-€	4.120.512
		020.	ONERI SOCIALI	-€	1.176.209
		030.	T.F.R.	-€	32.247
		050.	ALTRI COSTI	-€	3.445
	V)	***AMMORTAMENTI***		**-€**	**187.220**
		010.	AMMORTAMENTI	-€	187.220
	VI)	***ACCANTONAMENTI***		**-€**	**418.823**
		010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-€	26.800
		020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-€	392.023
	VII)	***ONERI DIVERSI DI GESTIONE***		**-€**	**37.813**
		010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€	37.813
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**-€**	**7.856.774**
	RISULTATO DELLA GESTIONE			**€**	**62.007**
C)	***PROVENTI E ONERI FINANZIARI***			€	-
	I)	***PROVENTI FINANZIARI***		**€**	**31.094**
		010.	PROVENTI FINANZIARI	€	31.094
	II)	***INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI***		**€**	**-**
		010.	INTERESSI PASSIVI	€	-
		020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€	-
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			**€**	**31.094**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			**€**	**93.101**
E	***IMPOSTE SUL REDDITO***			**€**	**-**
	001.	***IMPOSTE SUL REDDITO***		**-€**	**11.306**
		010.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€	11.306
	TOTALE IMPOSTE			**-€**	**11.306**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**€**	**81.795**

CONTO ECONOMICO				Esercizio 2025 Bilancio	Esercizio 2024 Bilancio	diffrenza %
A)	***VALORE DELLA PRODUZIONE***					
	I)	***RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI***		**€ 7.848.328**	**€ 7.831.785**	**0,21%**
		010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 6.322.937	€ 6.463.189	-2,17%
		020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 334.494	€ 267.667	24,97%
		030.	HOSPICE	€ 1.052.697	€ 955.260	10,20%
		040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 138.200	€ 145.669	-5,13%
	IV)	***INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER***		**€ -**	**€ -**	-
		010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ -	€ -	**-**
	V)	***ALTRI RICAVI E PROVENTI***		**€ 70.453**	**€ 68.102**	**3,45%**
		010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 775	€ -	0,00%
		020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 57.243	€ 55.805	2,58%
		030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 12.435	€ 12.297	1,12%
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**€ 7.918.781**	**€ 7.899.887**	**0,24%**
B)	***COSTO DELLA PRODUZIONE***			€ -	€ -	
	I)	***CONSUMO DI BENI E MATERIALI***		**-€ 591.650**	**-€ 581.301**	**1,78%**
		010.	ACQUISTI	-€ 599.880	-€ 592.698	1,21%
		020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 8.230	€ 11.397	-27,79%
	II)	***I***		**-€ 1.285.198**	**-€ 1.169.524**	**9,89%**
		010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	-€ 591.797	-€ 546.761	8,24%
		020.	SERVIZI APPALTATI	-€ 58.731	-€ 47.141	24,59%
		030.	MANUTENZIONI	-€ 236.438	-€ 194.192	21,75%
		040.	UTENZE	-€ 220.043	-€ 240.085	-8,35%
		050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-€ 96.502	-€ 68.669	40,53%
		060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-€ 8.881	-€ 8.956	-0,84%
		070.	SERVIZI DIVERSI	-€ 72.806	-€ 63.720	14,26%
	III)	***GODIMENTO BENI DI TERZI***		**-€ 3.657**	**-€ 13.011**	**-71,89%**
		010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€ 3.657	-€ 13.011	-71,89%
	IV)	***COSTO PER IL PERSONALE***		**-€ 5.332.413**	**-€ 5.544.175**	**-3,82%**
		010.	SALARI E STIPENDI	-€ 4.120.512	-€ 4.310.076	-4,40%
		020.	ONERI SOCIALI	-€ 1.176.209	-€ 1.188.605	-1,04%
		030.	T.F.R.	-€ 32.247	-€ 40.716	-20,80%
		050.	ALTRI COSTI	-€ 3.445	-€ 4.778	-27,90%
	V)	***AMMORTAMENTI***		**-€ 187.220**	**-€ 182.484**	**2,60%**
		010.	AMMORTAMENTI	-€ 187.220	-€ 182.484	2,60%
	VI)	***ACCANTONAMENTI***		**-€ 418.823**	**-€ 396.366**	**5,67%**
		010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-€ 26.800	€ -	0,00%
		020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-€ 392.023	-€ 396.366	-1,10%
	VII)	***ONERI DIVERSI DI GESTIONE***		**-€ 37.813**	**-€ 36.559**	**3,43%**
		010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€ 37.813	-€ 36.559	3,43%
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**-€ 7.856.774**	**-€ 7.923.420**	**-0,84%**
	RISULTATO DELLA GESTIONE			**€ 62.007**	**-€ 23.533**	**-363,49%**
C)	***PROVENTI E ONERI FINANZIARI***			€ -	€ -	
	I)	***PROVENTI FINANZIARI***		**€ 31.094**	**€ 40.894**	**-23,96%**
		010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 31.094	€ 40.894	-23,96%
	II)	***INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI***		**€ -**	**-€ 826**	**-100,00%**
		010.	INTERESSI PASSIVI	€ -	-€ 826	-100,00%
		020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	-
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			**€ 31.094**	**€ 40.068**	**-22,40%**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			**€ 93.101**	**€ 16.535**	**463,05%**
D	***IMPOSTE SUL REDDITO***			**€ -**	**€ -**	
	001.	***IMPOSTE SUL REDDITO***		**-€ 11.306**	**-€ 11.010**	**2,69%**
		010.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 11.306	-€ 11.010	2,69%
	TOTALE IMPOSTE			**-€ 11.306**	**-€ 11.010**	**2,69%**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**€ 81.795**	**€ 5.525**	

Nota integrativa al bilancio al 31/12/2025

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.40 del 30/12/2024 il Consiglio di Amministrazione ha approvato la seguente documentazione:

- piano programmatico aziendale 2025-2027;
- bilancio pluriennale 2025-2027;
- budget 2025.

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 2025:

** Costruire un'equipe di lavoro stabile per la RSA.*

Con il dicembre 2024 si è proceduto ad introdurre all'interno dell'equipe la nuova figura del medico di medicina generale e del medico coordinatore, proveniente da un'altra RSA al fine di operare una formazione interna ed affiancamento alla nuova dottoressa individuata. Nel mese di giugno la dott.ssa Setti ha aumento le ore di presenza (36/sett) all'interno della struttura, assumendo l'incarico di coordinatore sanitario a seguito della cessazione della dott.ssa Notaro. Durante i primi mesi una resp. di nucleo è tornata a fare l'infermiera rivedendo l'organizzazione interna dello staff di coordinamento. Quindi, si è provveduto ad individuare una nuova referente del servizio infermieristico, che è stata inserita nell'ufficio di coordinamento della struttura a supporto del coordinatore dei servizi e della responsabile dei nuclei. Sono stati costituiti e sono operativi diversi gruppi di lavoro sul tema contenzioni, disfagia, PAI, che hanno prodotto delle modifiche organizzative e nuove procedure. Con il mese di giugno ha iniziato la figura della farmacista, con la revisione della documentazione, ordine farmaci e protocollo armadio automatizzato, necessari per l'accreditamento del processo, che si è concluso nel dicembre 2025, mediante rilascio dell'accreditamento da parte della PAT. La farmacista collabora con il medico della struttura nella revisione delle terapie e con tutta l'equipe infermieristica per i controlli nella preparazione e somministrazione della terapia.

Nel corso dell'anno si è avuto un trasferimento di una dipendente dell'ufficio amministrativo presso un altro Ente. Ciò ha comportato una riorganizzazione interna del servizio, prevedendo lo spostamento della dipendente del servizio ospiti e protocollo al personale e l'inserimento al suo posto di una dipendente assunta con l'agenzia interinale, in quanto la selezione svolta non ha prodotto una graduatoria valida.

Nel mese di novembre è stata approvata la convenzione tra l'A.P.S.P. "Cesare Benedetti" di Mori e l'A.P.S.P. "Ubaldo Campagnola" di Avio per la gestione in forma associata dei servizi

amministrativi ai sensi dell'art. 10 della L.R. 21 settembre 2005, n. 7, che ha comportato una nuova revisione delle attività all'interno degli uffici delle due strutture.

Con il mese di settembre è iniziata la collaborazione con una logopedista al fine di effettuare le valutazioni sugli ospiti disfagici. L'inserimento di tale figura è avvenuta a seguito del completamento di un corso di formazione specifico e del progetto disfagia, portato avanti dal gruppo di lavoro interno che è stato costituito. La figura della logopedista e della farmacista sono state previste anche per gli anni futuri e sono entrati a pieno titolo all'interno dell'equipe di lavoro dell'Ente.

Presso il servizio hospice si è tenuto il corso avanzato in aromaterapia, rivolto a tutti gli operatori dell'equipe e del medico della struttura. Tale terapia complementare è stata introdotta in hospice a seguito del progetto finanziato dall'Associazione Vivere in hospice a partire dal 2024.

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

La convenzione per la gestione in forma associata del Direttore tra l'APSP di Mori e l'APSP di Avio ha permesso di sviluppare una collaborazione al fine ricercare e condividere del personale, prevalentemente infermieristico, ma anche assistenziale. Sono diversi i professionisti, prevalentemente in libera professione, ma anche dipendenti, che collaborano con le due strutture garantendo lo svolgimento dei turni necessari. Nello stesso tempo viene garantita al personale a tempo determinato, una continuità di servizio, potendo essere assunti, secondo necessità da due strutture.

Nella prima parte dell'anno è stato espletato un concorso per infermieri, che ha visto l'immissione in ruolo di due figure, mentre nel corso del terzo trimestre si è tenuto un secondo concorso per infermieri in collaborazione con l'APSP di Avio con l'assunzione di una infermiera e si è proceduto a scorrere la graduatoria per personale OSS con l'immissione in ruolo dei candidati presenti a seguito del pensionamento di alcuni dipendenti.

Sono stati rivisti i momenti del PAI e istituiti gruppi di lavoro interprofessionali, al fine di ottenere un maggior coinvolgimento e partecipazione del personale. È stata riconfermata la certificazione Family Audit e rivisto il piano di azioni interne per il benessere del personale, prevedendo momenti laboratoriali sulla cura di sé per imparare a nutrire il proprio ben-essere e a stare bene e agevolazioni per acquisti in collaborazione con i negozi del paese.

** Realizzazione di un progetto di comunicazione e/o mutuo aiuto con i familiari.*

Nel corso del 2024 è partito il progetto "a braccia aperte" instaurato con la collaborazione di n.2 volontarie. Il progetto si è svolto anche nel 2025, sia come momento di ascolto e condivisione di esperienze e vissuti tra i familiari degli ospiti, sia come momento di coinvolgimento dei familiari in attività e laboratori interni in collaborazione con il servizio animazione. Le volontarie sono presenti in struttura due giorni a settimana.

** Revisione e adeguamento delle procedure necessarie e della documentazione relativa alle carte dei servizi.*

In previsione dell'accreditamento istituzionale dei servizi RSA, Hospice e Centro Diurno programmato per il marzo 2026, il Comitato di Direzione dell'Ente ha ritenuto di istituire un gruppo di lavoro interno con il compito di revisionare tutta la documentazione necessaria, procedure, protocolli, carte dei servizi, ecc.. necessari in fase di accreditamento.

Sono stati riviste n.68 procedure e tutte le carte dei servizi, che sono state approvate all'inizio del 2026, tranne quella del Centro Diurno approvata nell'ottobre 2025.

** Sostenibilità del bilancio per l'anno 2025*.

La sostenibilità del bilancio passa prevalentemente attraverso i controlli sugli appalti e sugli acquisti, ma è fortemente influenzata dalle dinamiche del personale, che sono imprevedibili, come malattie o maternità, e negli ultimi anni anche da fattori esterni, come il contesto internazionale e le guerre che impattano prevalentemente sui costi energetici e sui costi delle materie prime in generale. Si è cercato di capire quali possono essere le strategie di condivisione dei servizi con l'APSP di Avio al fine di contenere i costi e/o mantenere la qualità dei servizi erogati. Nel mese di novembre è stato approvato tra l'Ente e l'APSP di Avio un protocollo per la gestione associata degli uffici amministrativi al fine di migliorare l'efficienza e l'efficacia dell'attività amministrativa.

** Mantenimento della funzionalità della struttura con interventi mirati di adeguamento (anche legate ad accreditamento e autorizzazione)*.

Nel mese di marzo è stata approvata la deliberazione della GP che stabilisce i nuovi criteri di finanziamento in tema di ristrutturazione e intervento edilizio. Nel mese di giugno si è proceduto alla approvazione e presentazione della domanda di finanziamento di € 25.600.000,00, per lavori di demo-ricostruzione dell'APSP Benedetti. Successivamente, è stato svolto un incontro con i competenti uffici provinciali per poter esplorare la possibilità di dividere l'intervento previsto in più lotti, spalmando la relativa spesa su più esercizi finanziari. Sono stati svolti anche diversi incontri con l'amministrazione Comunale per poter esplorare ipotesi diverse.

Nel mese di dicembre è stata approvata la deliberazione della GP che approva gli interventi di rilevanti dimensioni e non è presente la domanda di contributo presentata dall'Ente.

Durante l'anno sono stati comunque svolti degli interventi di manutenzione straordinaria dell'immobile, come il rifacimento di parte della guaina del tetto del terzo piano a seguito di infiltrazioni d'acqua, con oneri e costi a carico dell'Ente.

** Aggiornamento del Bilancio sociale*.

A seguito della chiusura del bilancio 2024 si è proceduto alla raccolta dei relativi dati e ad elaborare gli indicatori da utilizzare nel bilancio sociale, che è stato pubblicato sul sito dell'Ente.

** Rendicontazione sulla soddisfazione dei servizi erogati*.

Il questionario di soddisfazione per i familiari Rsa è stato somministrato nel corso dell'anno, così come quello dei familiari del Centro diurno. Per l'attività motoria prosegue il solito questionario annuale

somministrato a fine corso e inviato anche al Comune. Anche per la ginnastica posturale del servizio di fisioterapia per utenti esterni, il questionario è somministrato a fine ciclo. 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. Gli esiti dei questionari sono pubblicati sul sito internet dell'Ente.

L'anno 2025 è stato caratterizzato da una ripresa dei servizi che l'Ente eroga, riscontrando in generale una corrispondenza con le previsioni di budget. Inoltre, durante l'anno si è proceduto al rinnovo della convenzione con l'APSP Ubaldo Campagnola di Avio per l'affidamento dell'incarico di direzione in forma associata, con l'obiettivo di realizzare lo svolgimento coordinato delle attività previste per l'espletamento delle funzioni di direzione, attraverso l'impiego ottimale del personale e delle risorse strumentali assegnate, uniformando comportamenti e metodologie di intervento. La gestione associata è finalizzata inoltre alla realizzazione degli obiettivi che si vogliono perseguire e migliorare in termini di efficacia ed efficienza, come:

- portare a sistema l'insieme delle risorse umane, economiche e strumentali presenti nelle APSP sottoscrittrici, al fine della loro piena valorizzazione;
- qualificare e ammodernare i servizi offerti dalle singole amministrazioni, attraverso innovative ed adeguate politiche di formazione, aggiornamento e responsabilizzazione del personale;
- assicurare l'economicità dei servizi associati attraverso una gestione integrata, efficace ed efficiente degli stessi;
- assicurare la semplificazione e la razionalizzazione delle procedure concernenti i servizi svolti in forma associata;
- armonizzare, in funzione degli obiettivi precedenti, le rispettive norme regolamentari e procedure interne.

Durante l'arco dell'anno sono state sviluppate diverse sinergie tra i due Enti, come la gestione associata dei concorsi per la selezione del personale e il reclutamento e condivisione di diverse figure professionali, specialmente infermieri liberi professionisti, riuscendo a garantire una continuità e quantità di lavoro adeguata.

La collaborazione tra le due strutture ha consentito di sviluppare un progetto per la Gestione Associata dei servizi amministrativi con l'obiettivo di ottimizzare la gestione e le risorse complessive delle due strutture in un'ottica di miglioramento continuo. Il progetto è stato approvato dai due Consigli di Amministrazione e verrà implementato nel corso del 2026.

Si registrano anche delle novità organizzative interne, come l'inserimento di una nuova dott.ssa a tempo pieno e il cambio della referente infermieristica, che hanno consentito di rivedere i processi

lavorativi e organizzativi. Nonostante un certo turn over del personale, dovuto prevalentemente all'elevata offerta di lavoro e all'attrattività dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari della Provincia, si evidenzia come si è sempre riuscito a trovare del personale da assumere ed inserire nell'organizzazione, senza creare disservizi o riduzione della qualità dell'offerta. La sinergia instaurata tra le due strutture, con la condivisione di procedure e modalità di lavoro ha agevolato, l'individuazione del personale da assumere, talvolta mediante scambio di operatori.

Sul fronte dell'occupazione dei posti letto il 2025 registra un tasso di occupazione pari a 99,35% in riferimento ai posti letto di RSA, sia convenzionati che a pagamento. Il tasso di occupazione dei posti di centro diurno convenzionato è del 91,81% e anche gli altri servizi erogati dall'APSP, come centro diurno a pagamento, fisioterapia per esterni e ambulatori specialistici, registrano un andamento maggiore rispetto alle previsioni di budget.

Nel mese di giugno si è proceduto ad approvare una domanda di ristrutturazione dell'immobile per € 25.000.000,00 viste le carenze dell'attuale sede, con conseguenti costi di manutenzione che diventano sempre più importanti. In merito alla domanda di contributo, ad oggi non c'è alcuna risposta, nonostante si siano tenuti diversi incontri tra l'Ente e i competenti uffici provinciali al fine di ragionare sui possibili lavori da eseguire.

Di seguito si riportano i dati sintetici della formazione, che è stata realizzata nell'anno 2025.

DETTAGLI FORMAZIONE	**2025**	**2024**	**2023**	**2022**	**2021**	**2020**	**2019**	**2018**	**2017**	**2016**	**2015**	**2014**	**2013**
ORE COMPLESSIVAMENTE EROGATE	**2594**	2060	2925	1246	1279	977	1649	3543	3770	2114	2915	2645	1975
Ore medie per persona (su 144 al 31/12/2025)	**18**	15	21	9	9	7	13	27	29	17	20	23	14
CREDITI ECM COMPLESSIVAMENTE EROGATI	**1113**	604	1234	1094	627	536	1088	1242	1258	897	904	988	776
Crediti medi per professionista sanitario (su 26 al 31/12/2025)	**43**	26	54	46	24	21	44	52	52	31	30	29	24
Ore corsi Interni (+ FAD/webinar fruiti senza trasferta)	**1858**	1598	2080	800	1175	737	898	2468	2711	1107	2061	1478	1267
Ore corsi Esterni	**736**	462	845	446	104	240	751	1075	1059	1007	854	1167	708
Crediti Ecm complessivi da corsi Interni	**604**	187	503	453	513	254	373	632	532	187	469	388	163
Crediti Ecm complessivi da corsi Esterni	**509**	417	731	641	114	282	715	610	726	710	435	600	613
Media Crediti Ecm per professionista sanitario da corsi Interni	**23**	8	22	19	20	10	15	25	22	7	16	11	5
Media Crediti Ecm per professionista sanitario da corsi Esterni	**20**	18	32	27	4	11	29	27	30	24	15	18	19

Nel corso dell'anno 2025 il personale Apsp ha partecipato a 108 diversi interventi formativi per un totale di 2594 ore complessive.

Agli eventi gestiti dal servizio formazione hanno partecipato un totale di 186 persone, comprensive di liberi professionisti, membri del CdA, volontari, tirocinanti, cooperative.

Sui 174 dipendenti che hanno avuto un contratto anche breve di lavoro tra il 01/01 e il 31/12/2025, contando quindi nuove assunzioni, dimissioni e trasferimenti, la partecipazione agli eventi formativi nell'anno è del 94%; infatti i dipendenti che hanno partecipato alla formazione nell'anno risultano 163.

Rispetto alla formazione i costi parziali sono stati pari a € 9.157,00, 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 55 per un totale di 1858 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 53 per un totale di 736 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.

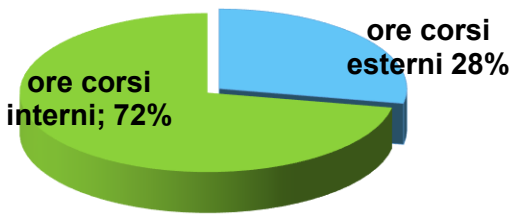
Rispetto ai corsi esterni il principale ente di riferimento rimane Upipa, ma abbiamo partecipato anche ad altri eventi formativi organizzati da altri enti o associazioni, elencati di seguito:

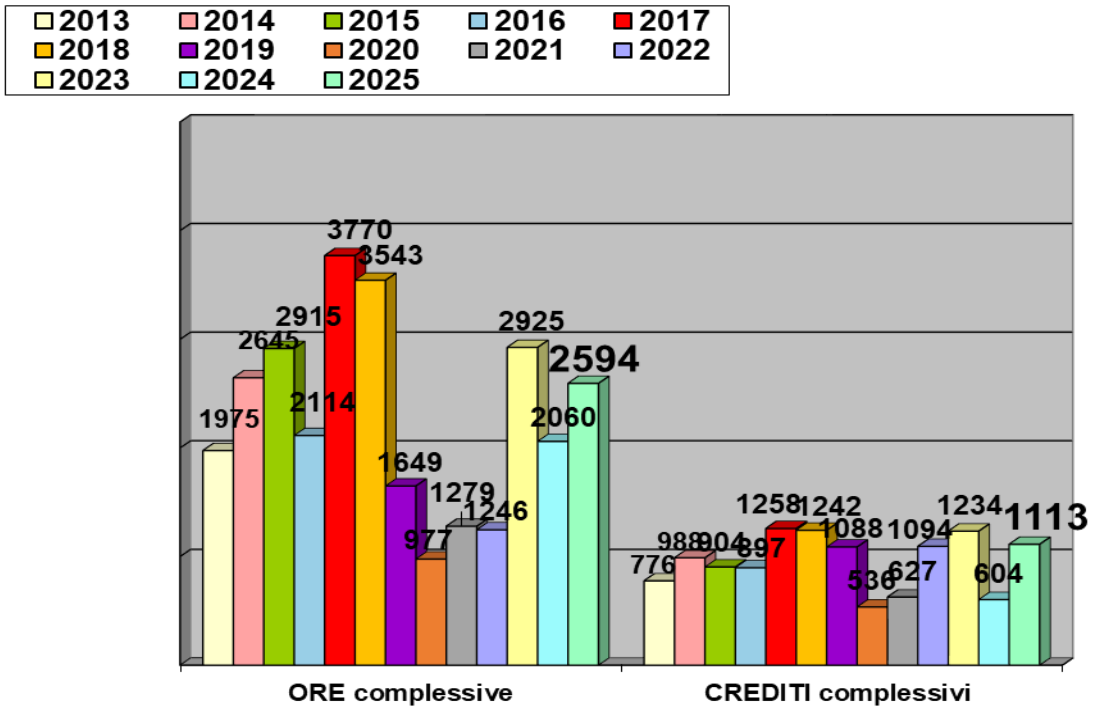
- AMPLIFON FOUNDATION
- APSS
- APSS-UPIPA
- CBA
- CUAM MORI
- DISTRETTO FAMIGLIA VALLAGARINA
- DISTRETTO FAMILYAPSP- UPIPA
- ITACA ministero infrastrutture e traspoti
- Opera Bari
- QUALITA' E BENESSERE
- SAEPE
- Scuola Provinciale Antincendi
- SEA Consulenze e Servizi
- SICP
- SICP Veneto
- TENA
- TSM-UPIPA
- UPIPA
- UPIPA-BenFare
- UPIPA-Cantiere Salute
- WEGHER LINEE VITA
- ZADIG

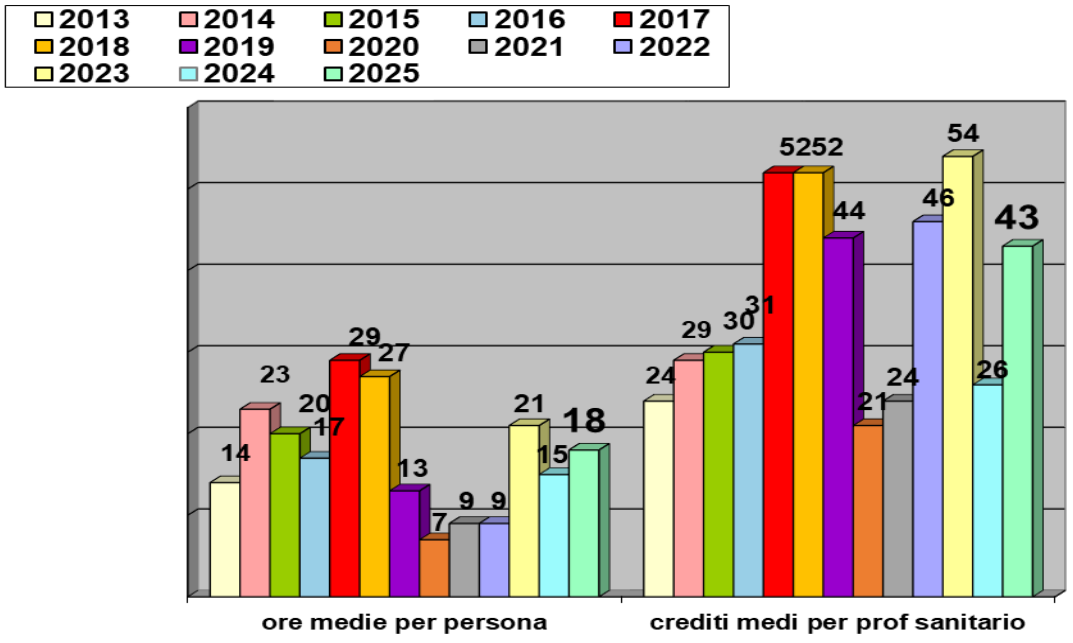
Nel grafico sotto troviamo, rispetto alle 2594 ore complessive di formazione, la percentuale riferita alle ore dei corsi interni (72%) rispetto a quelli a cui il personale si è dovuto recare all'esterno dell'Ente (28%).

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, dove la normativa lo permette, 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, web in air".







Nei grafici sintetici si evince che le ore dedicate alla formazione nel 2025 sono aumentate considerevolmente rispetto all'anno prima.

Rispetto alla cifra riferita ai crediti dei professionisti soggetti a obbligo Ecm si registra quasi un raddoppio dall'anno precedente, sia complessivamente che nel calcolo medio per professionista sanitario.

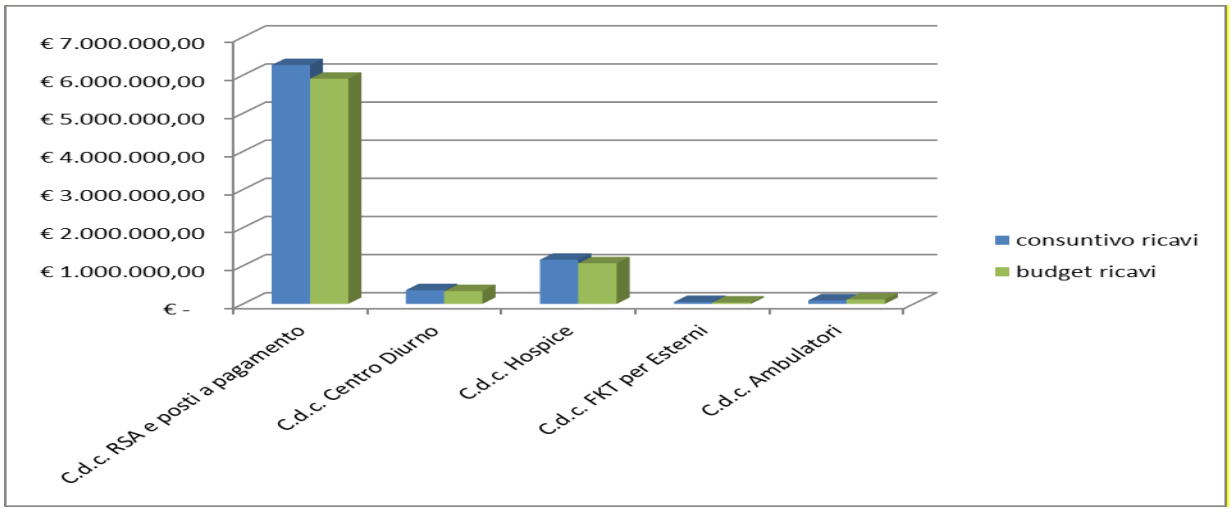
Si consideri che si tratta dell'anno di chiusura del triennio per l'assolvimento degli obblighi formativi ecm dei professionisti sanitari quindi è piuttosto comprensibile.

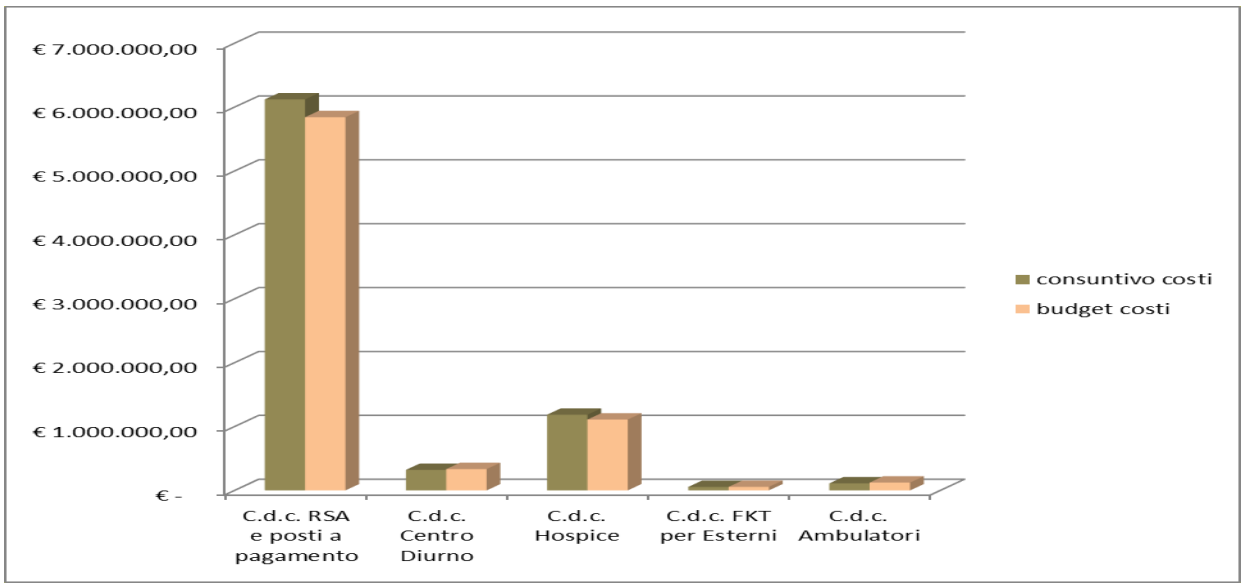
A tal proposito ai professionisti sanitari l'ufficio formazione - come concordato con la Direzione - ha chiesto un'autodichiarazione firmata rispetto all'assolvimento dell'obbligo formativo ecm personale in prossimità della conclusione del triennio. Questo perché l'assolvimento dell'obbligo viene attestato 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.

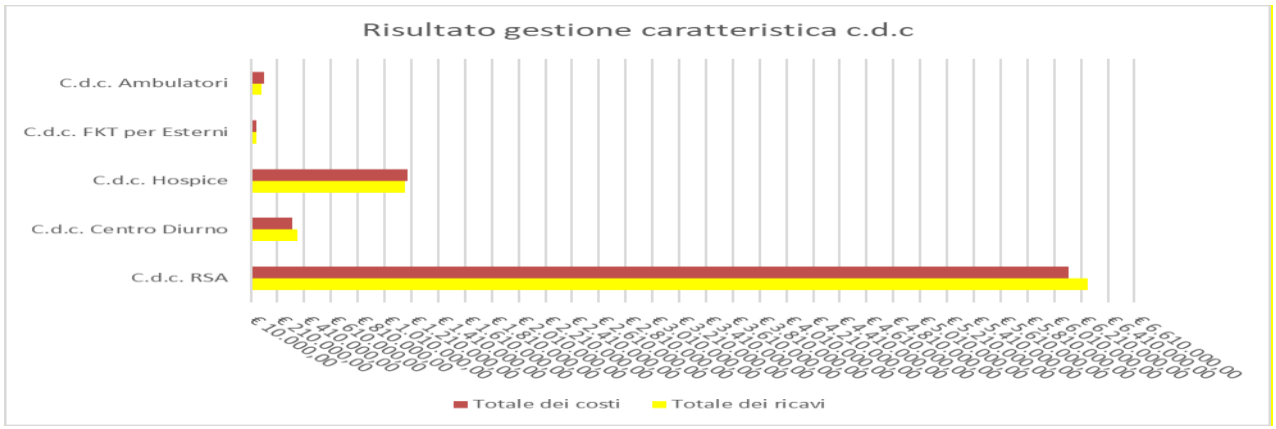
I centri di costo oggetto di analisi sono composti da: C.d.c. R.S.A.; C.d.c. Hospice; C.d.c. Centro Diurno; C.d.c. FKT per esterni e il C.d.c. Ambulatori specialistici.

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 € 6.282.386,84 e costi per € 6.195.255,97, determinando un utile di € 87.130,87. I ricavi sono incrementati del 6% rispetto alle previsioni del budget a fronte di un incremento del 5,7% 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 € 361.967,08 e costi per € 321.374,15, registrando un utile di € 40.592,93. I ricavi sono incrementati del 7,1% rispetto alle previsioni del budget a fronte di una riduzione del 3,9% dei costi, ciò grazie ad un aumento della richiesta degli utenti privati.
- **Cdc Hospice:** il centro di costo Hospice registra ricavi per € 1.159.986,89 e costi per € 1.185.273,96, registrando una perdita di € 25.287,07. I ricavi sono incrementati del 8,1%

rispetto alle previsioni del budget a fronte di un incremento del 6,4% dei costi, con una forte incidenza dei costi del personale sul servizio, legati al rinnovo dei contratti di lavoro.

- **Cdc FKT esterni:** il centro di costo fisioterapia per utenti esterni registra ricavi per € 52.683,10 e costi per € 54.327,95, registrando una perdita di € 1.644,85. I ricavi sono incrementati del 25,5% rispetto alle previsioni del budget a fronte di una riduzione del 1,7% dei costi, con una forte incidenza dei costi generali di struttura sul servizio.
- **Cdc ambulatori:** il centro di costo ambulatori registra ricavi per € 92.851,62 e costi per € 111.848,42, con una perdita di € 18.996,80. I ricavi sono diminuiti del 22,3% rispetto alle previsioni del budget, così come i costi sono diminuiti del 9,6%, con una forte incidenza dei costi generali di struttura sul servizio.

Il bilancio complessivo dell'APSP Cesare Benedetti per l'anno 2025 registra ricavi per € 7.949.875,53 e costi complessivi per € 7.868.080,45 con un utile di esercizio di € 81.795,08.

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 2025 si assestano al 72,76% dei costi di produzione.

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.

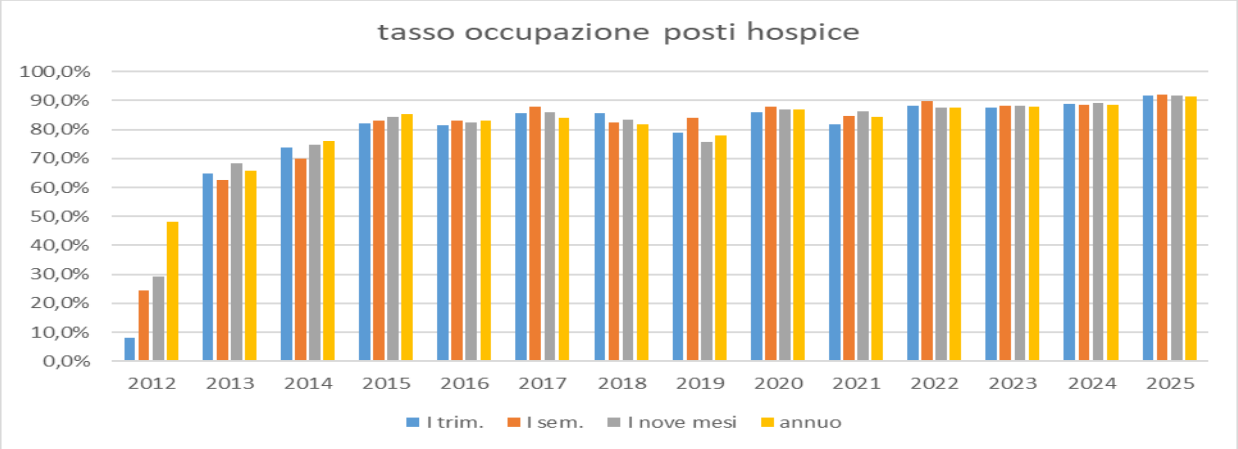
In merito agli indicatori dell'area sanitaria si sono voluti monitorare i dati generali, come ospiti entrati/usciti, media anni in ingresso e media anni permanenza in struttura, presenze/assenze in struttura, giornate di ricovero in ospedale, numero di cadute, numero e tipologia di contenzione, ecc.. 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:

	tasso occupazione posti Hospice				anno	2025						
	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	241	230	272	252	253	249	249	264	241	255	246	249
media presenze	7,8	8,2	8,8	8,4	8,2	8,3	8,0	8,5	8,0	8,2	8,2	8,0

Gli utenti accolti nell'arco del 2025 sono stati 185; deceduti in struttura n.139 pari al 75,14% e dimessi n.37 pari al 20%. Il tasso di copertura annuo è stato del 91,4%.



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.

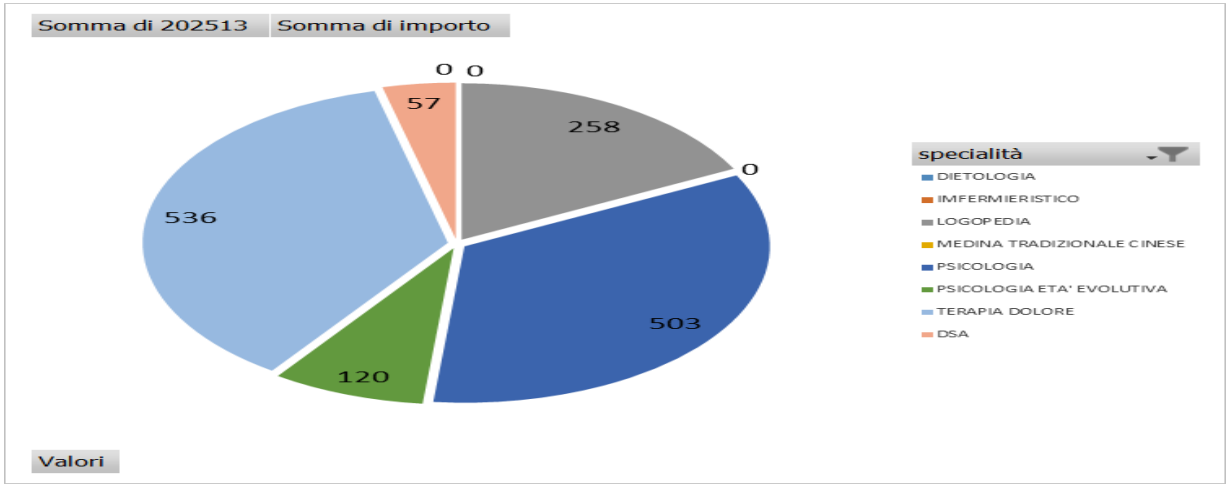
	Conteggio di Prestazioni	Ricavo da prestazioni
Bendaggio Funz.(taping) a pagamento	14	€ 364,00
Bendaggio Funzionale al Kinesiotaping a domicilio	1	€ 31,00
Diadinamiche	18	€ 378,00
Elettroterapia di stimolazione	16	€ 336,00
Horizontal Therapy a pagamento	14	€ 469,00
Ionoiforesi con farmaco a pagamento	0	€ -
Laser terapia a pagamento	21	€ 483,00
Linfodrenaggio man. con bendaggio a pagamento	3	€ 141,00
Linfodrenaggio Manuale a domicilio	0	€ -
Linfodrenaggio manuale in sede a pagamento	0	€ -
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	16	€ 512,00
Rieducazione Funzionale ORARIA a domicilio	51	€ 3.264,00
Rieducazione Funzionale in sede a pagamento	70	€ 1.820,00

Rieducazione funzionale ORARIA in sede	247	€ 15.808,00
Rieducazione Neuromotoria a domicilio	0	€ -
Rieducazione Neuromotoria ORARIA a domicilio	21	€ 1.344,00
Rieducazione Neuromotoria in sede a pagamento	0	€ -
Rieducazione Neuromotoria ORARIA in sede	6	€ 384,00
Rieducazione pelvi-perineale	0	€ -
Rieducazione Posturale Individuale in sede a pagamento	0	€ -
Rieducazione Posturale Indiv.ORARIA in sede	0	€ -
tecarterapia 20 minuti	45	€ 1.485,00
tecarterapia 40 minuti	56	€ 2.912,00
tecarterapia 60 minuti	2	€ 149,00
Tecarterapia a pagamento	0	€ -
Tens a pagamento	24	€ 504,00
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	€ -
Terapie Manuali e Mio Fasciali ORARIA in sede	3	€ 192,00
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	22	€ 462,00
Terapia con infrarossi	0	€ -
Valutazione fisioterapica a domicilio	0	€ -
Valutazione fisioterapica ORARIA in sede	49	€ 2.548,00
Valutazione Fisioterapica in sede a pagamento	21	€ 609,00
Valutazione fisioterapica ORARIA a domicilio	6	€ 348,00
TOTALI	**726**	**€ 34.195,00**

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 una riduzione del 18,5% rispetto alle prestazioni del 2024.

specialità	Numero prestazioni	Ricavi per prestazioni
DIETOLOGIA	0	€ -
IMFERMIERISTICO	0	€ -
LOGOPEDIA	258	€ 17.608,00
MEDINA TRADIZIONALE CINESE	0	€ -
PSICOLOGIA	503	€ 46.463,00
PSICOLOGIA ETA' EVOLUTIVA	120	€ 3.998,00
TERAPIA DOLORE	536	€ 45.088,00
DSA	57	€ -
Totale complessivo	1474	€ 113.157,00



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. 2251 del 23/12/2024 avente ad oggetto: "Approvazione delle "Direttive triennali 2025-20237 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"", 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 31/12/2025 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, Fondo rinnovo contratto dirigenza, Fondo contrattazione N.O.P.

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 non è stato modificato rispetto al precedente esercizio (da ultimo modificato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione nr.19 dd.14/10/2024) e risulta quindi essere così composto:

Organico	31/12/2024	31/12/2025	Variazioni
Dirigenti	1	1	0
D evoluto	0	0	0
D base	4	4	0
C evoluto	23,00	23,00	0
C base	3	3	0
B evoluto	62,17	62,17	0
B base	3,56	3,56	0
A	11.67	11.67	0
	108,40	**108,40**	**108,40**

La forza lavoro risulta così composta:

Organico	31/12/2024	31/12/2025	Variazioni
Direttore	1	1	0
Medici	1	1	0
Infermieri	12,50	10,50	- 2,00
OSS/OSA/Ausiliari	58,50	62,00	3,50
Fisioterapisti	2,33	2,33	0
Amministrativi	3,89	4,89	1,00
Animazione	2	2	0
Coordinatrice Hospice	1	1	0
Lavanderia	3,00	2,83	-0,17
Manutentore	2,00	2,00	0
OSS Centro Diurno	4,22	4,36	0,14
Infermieri Hospice	7,33	8,33	1
OSS Hospice	7,00	6,83	-0,17
Fisioterapisti Hospice	0,00	0,00	0
Cucina e mensa	8,00	8,00	0
Pulizie	6,67	7,22	0,55
R.Q.F.	1	1	0
	121,44	**125,29**	**3,85**

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. Al 31/12/2025 erano presenti n.4 infermieri in libera professione.

ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
€ 1.666,00	€ 3.288,36	-€ 1.622,36

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Costi di concessioni e licenze	€ 1.666,00	€ 3.288,36	-€ 1.622,36
Altri Oneri Pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00

Le immobilizzazioni immateriali consistono in "Costi di concessioni e licenze".
Vengono rilevati nel 2024 i costi per la realizzazione del nuovo sito internet dell'APSP Cesare Benedetti.
Nel 2025 non vi sono stati nuovi acquisti ne sono state effettuate dismissioni di beni.

II. Immobilizzazioni materiali

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
€ 22.272.274,05	€ 22.355.865,23	-€ 83.591,18

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	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 2025 non vi sono state variazioni.

Fondo Ammortamento Fabbricati

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
F.do Ammortamento Fabbricati Istituzionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
F.do Ammortamento Fabbricato Hospice	€ 820.807,42	€ 759.927,54	€ 60.879,88
F.do Ammortamento Nuove Stanze di Degenza	€ 258.254,19	€ 239.124,25	€ 19.129,94
F.do Ammortamento Palestra per Fisioterapia	€ 22.053,74	€ 20.420,13	€ 1.633,61
F.do Ammortamento nuove Sale da pranzo	€ 32.780,41	€ 29.329,84	€ 3.450,57
F.do Ammortamento Ufficio InsiemeAte	€ 6.282,44	€ 5.543,33	€ 739,11
Saldo	**€ 1.140.178,20**	**€ 1.054.345,09**	**€ 85.833,11**

Immobilizzazioni materiali in corso

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
IMM.MATERIALI IN CORSO E ACCONTI	€ 0,00	€ 20.895,60	-€ 20.895,60
Saldo	**€ 0,00**	**€ 20.895,60**	**-€ 20.985,60**

Nel 2024 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. I lavori sono stati ultimati nei primi mesi del 2025 e a seguito di certificato di regolare esecuzione i relativi importi sono stati stornati sulla voce di conto relativa agli "Impianti generici".

Impianti e macchinari

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Impianti e macchinari generici	€ 144.142,95	€ 123.247,35	€ 20.895,60

Impianti e macchinari specifici	€ 151.457,18	€ 144.476,93	€ 6.980,25
Saldo	**€ 295.600,13**	**€ 267.724,28**	**€ 27.875,85**

Nel corso dell'anno 2025 nella voce di conto relativa agli "Impianti e macchinari generici" sono stati imputati i costi sostenuti per l'intervento di sistemazione delle tubazioni descritta più sopra (prima iscritta nel conto "Immobilizzazioni materiali in corso"), mentre sotto la voce "Impianti e macchinari specifici" sono stati imputati i costi per la sistemazione dell'impianto di chiamata infermieri, in parte ammessi a contributo PAT per l'anno 2024, e quanto sostenuto per l'acquisto di un unità Ups per il sistema Ancelia. Non vi sono state dismissioni di beni.

Fondo Ammortamento Impianti e macchinari

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
F.do Ammortamento Impianti e macchinari generici	€ 121.479,98	€ 117.750,64	€ 3.729,24
F.do Ammortamento Impianti e macchinari specifici	€ 57.878,42	€ 46.132,90	€ 11.745,52
Saldo	**€ 179.358,40**	**€ 163.883,54**	**€ 15.474,86**

Altri beni

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Attrezzatura sanitaria	€ 223.700,58	€ 223.700,58	€ 0,00
Attrezzatura fisioterapica	€ 113.869,52	€ 94.053,89	€ 19.815,63
Attrezzatura lavanderia	€ 107.056,59	€ 107.056,59	€ 0,00
Attrezzatura ufficio	€ 75.657,11	€ 71.583,30	€ 4.073,81
Attrezzatura cucina	€ 228.552,86	€ 198.139,27	€ 30.413,59
Attrezzatura magazzino	€ 19.190,81	€ 18.580,81	€ 610,00
Attrezzatura assistenziale	€ 273.888,45	€ 254.617,24	€ 19.271,21
Attrezzatura animazione	€ 7.923,78	€ 5.402,04	€ 2.521,74
Attrezzatura varia	€ 167.212,69	€ 157.712,11	€ 9.500,58
Attrezzatura pulizie	€ 19.117,69	€ 18.572,22	€ 545,47
Arredi reparti	€ 202.240,09	€ 195.630,09	€ 6.610,00
Mobili ufficio	€ 47.047,15	€ 47.047,15	€ 0,00
Mobili reparti	€ 709.707,64	€ 708.043,25	€ 1.664,39
Automezzi e veicoli da trasporto	€ 36.880,01	€ 36.880,01	€ 0,00
Saldo	**€ 2.232.044,97**	**€ 2.137.018,55**	**€ 95.026,42**

Fondo ammortamento altri beni

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
Fondo amm.to attrezzatura	€ 129.041,90	€ 104.910,18	€ 24.131,72

sanitaria			
Fondo amm.to attrezzatura fisioterapica	€ 92.974,28	€ 89.941,64	€ 3.032,64
Fondo amm.to attrezzatura lavanderia	€ 81.075,89	€ 74.500,85	€ 6.575,04
Fondo amm.to attrezzatura ufficio	€ 58.544,16	€ 49.884,18	€ 8.659,98
Fondo amm.to attrezzatura cucina	€ 184.021,13	€ 174.305,07	€ 9.716,06
Fondo amm.to attrezzatura magazzino	€ 18.490,41	€ 18.347,08	€ 143,33
Fondo amm.to attrezzatura assistenziale	€ 240.902,74	€ 232.968,69	€ 7.934,05
Fondo amm.to attrezzatura animazione	€ 5.390,30	€ 4.993,34	€ 396,96
Fondo amm.to attrezzatura varia	€ 144.443,73	€ 138.438,15	€ 6.005,58
Fondo amm.to attrezzatura pulizie	€ 10.769,56	€ 8.475,44	€ 2.294,12
Fondo amm.to arredi reparti	€ 174.073,73	€ 169.907,77	€ 4.165,96
Fondo amm.to mobili ufficio	€ 46.342,89	€ 46.167,53	€ 175,36
Fondo amm.to mobili reparti	€ 674.575,54	€ 663.516,46	€ 11.059,08
Fondo amm.to automezzi e veicoli da trasporto	€ 36.880,01	€ 36.880,01	€ 0,00
Saldo	**€ 1.897.526,27**	**€ 1.813.236,39**	**€ 84.289,88**

Gli acquisti di beni operati nel corso dell'esercizio 2025 sono contabilizzati al "valore di acquisto". I beni sono stati comperati in parte con risorse proprie dell'ente ed in parte con le risorse riconosciute dalla PAT a titolo di contributo per l'acquisto di attrezzature, apparecchiature, arredamenti e autoveicoli inoltrata nel mese di settembre 2024. Tra i principali del 2025 si ricordano in questa sede diverse attrezzature per il servizio di fisioterapia (carrozzine, cicloergometri, cuscini di posizionamento, deambulatori, bascule), attrezzature per ufficio (dei Notebook, Switch e altra attrezzatura informatica per l'implementazione della rete dati e telefonica), attrezzatura cucina (carrelli scaldavivande, lavapentole), attrezzatura magazzino (imbragatura per manutenzioni linea vita sul tetto dell'edificio), attrezzatura assistenziale (sollevatori, corsetti, materassi antidecubito), attrezzatura animazione (cassa sonora), attrezzatura varia (trapano, Tv led e coperchio refrigerante per bara), attrezzatura pulizie (attrezzatura per pulizia a vapore), arredi reparti (tendaggi per esterni), mobili reparti (poltrone per zone comuni).

Si rileva che durante il 2025 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 2025.

III. Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
€ 306.061,75	€ 298.327,38	€ 7.734,37

Il saldo è così suddiviso:

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2025	Incremento	Decremento	31/12/2024
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 2025.

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 2024, evidenzia il Capitale sociale complessivo pari ad € 56.907,00= ed il patrimonio netto contabile pari a € 298.836,00= comprensivo del risultato dell'esercizio pari a € 49.544,00=.

Questo Ente ha contabilizzato nell'esercizio 2025 l'importo di € 15.681,17= quale quota di costo di propria competenza relativamente ai servizi erogati dalla Cooperativa.

Altre Immobilizzazioni Finanziarie

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
€ 304.770,75	€ 297.036,38	€ 7.734,37

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 31/12/2024 in quanto nel 2025 si è provveduto ad erogare anticipi del TFR ad un dipendente.

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
€ 70.118,06	€ 61.887,75	€ 8.230,31

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 2025 valutate applicando l'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Saldo 31/12/2025	Saldo 31/12/2024	Variazione
Scorte farmaci e materiale sanitario	€ 17.673,52	€ 15.460,66	€ 2.212,86
Scorte presidi per incontinenza	€ 6.671,20	€ 4.235,92	€ 2.435,28
Scorte prodotti igiene personale	€ 11.719,43	€ 9.612,98	€ 2.106,45
Scorte detersivi e materiale pulizie	€ 8.435,34	€ 4.183,23	€ 4.252,11
Scorte detersivi per lavanderia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Scorte stoviglie e tovagliato	€ 1.580,15	€ 2.658,48	-€ 1.078,33
Scorte cancelleria	€ 5.551,14	€ 4.096,16	€ 1.454,98
Scorte manutenzione	€ 6.108,94	€ 5.685,48	€ 423,46
Scorte detersivi cucina	€ 8.496,80	€ 6.742,02	€ 1.754,78
Scorte prodotti alimentari	€ 3.881,54	€ 9.212,82	-€ 5.331,28
Totale	**€ 70.118,06**	**€ 61.887,75**	**€ 8.230,31**

II. Crediti

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
€ 1.634.428,22	€ 1.175.907,65	€ 458.520,57

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	€ 861.810,64	€ 0,00	€ 0,00	€ 861.810,64
Crediti diversi	€ 768.192,63	€ 0,00	€ 0,00	€ 768.192,63
Crediti verso enti previdenziali e assistenziali	€ 4.424,95	€ 0,00	€ 0,00	€ 4.424,95
Crediti Tributari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Totale	**€ 1.634.428,22**	**€ 0,0**	**€ 0,00**	**€ 1.634.428,22**

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	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Crediti v/clienti	€ 980.573,67	€ 964.585,91	€ 15.987,76
Note di accredito da emettere	-€ 88.958,94	-€ 96.694,39	€ 7.735,45
Crediti v/clienti per fatture da emettere	€ 38.798,03	€ 2.600,12	€ 36.197,91
(Fondo svalutazione crediti)	-€ 68.602,12	-€ 41.802,48	-€ 26.799,64
Totale	**€ 861.810,64**	**€ 828.689,16**	**€ 33.121,48**

I crediti esposti si riferiscono principalmente a:

Credito verso Ospiti euro 464.802,35.=

Sono registrati in questo conto i crediti verso gli ospiti per la quota della retta alberghiera riferita al 2025 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 88.958,94.=

Si tratta di una nota di accredito verso l'Asuit 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 €.674,21= da emettere nei confronti del comune di Mori per errata fatturazione di alcune quote di rette riferite al mese di dicembre 2025, e due note di accredito verso l'Asuit per recupero tariffario dei servizi di RSA e Centro Diurno per il mancato raggiungimento del parametro di personale in corso d'anno (totale €.5.363,08=).

Credito verso Asuit per ospiti non autosufficienti euro 265.936,51=

Riguardano il finanziamento da parte dell'A.P.S.S. di Trento per l'assistenza agli ospiti non autosufficienti del mese di dicembre 2025, così come regolato dalla Delibera del G.P. n. 2253/2023. Inoltre sono registrati su questo conto i crediti relativi al rimborso per la spesa sostenuta per le forniture di ossigeno (sia Rsa che Hospice) 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 Asuit per Centro Diurno euro 23.895,95=

Si riferiscono a quanto dovuto dalla Asuit di Trento per il mese di dicembre 2025 per la gestione del servizio di Centro Diurno così come da Delibera della G.P. 2254/2024.

Crediti verso APSS per Hospice euro 170.247,90=

Si riferiscono a quanto dovuto dalla Asuit di Trento per la gestione del servizio di Hospice per il mese dicembre 2025. Inoltre, come già detto più sopra, l'importo richiesto nell'anno 2019 da parte dell'Asuit 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'Asuit sul pagamento di alcune fatture emesse nell'anno 2019 rimanendo quindi aperto il rispettivo credito.

Crediti per prestazioni Fisioterapia esterni euro 9.888,65=

Sono riferiti ai crediti verso utenti esterni della Fisioterapia, con tariffario come stabilito dalla Delibera del Consiglio di Amministrazione nr.37 del 30/12/2024.

Crediti per servizio pasti euro 148,08=

Si riferiscono ai pasti consumati nel mese di dicembre 2025 da parte dei dipendenti dell'Azienda che verranno addebitati sul cedolino paga nel mese successivo (gennaio 2026).

Crediti per Centro diurno a pagamento euro 8.251,18=

Sono riferiti a crediti verso utenti esterni del Centro diurno, con tariffario così come stabilito con Delibera del consiglio di Amministrazione nr.38 del 30/12/2024.

Crediti per servizi ambulatoriali per esterni euro 37.403,05=

Sono riferiti a crediti verso utenti esterni dei servizi ambulatoriali, con tariffario così come stabilito con Deliberazioni del consiglio di Amministrazione nr.36 dd. 30/12/2024.

Clienti c/fatture da emettere euro 38.798,03=

Sono riferiti al rimborso da parte dell'Asuit delle quote capitarie relative alla scelta del Medico della RSA da parte di ospiti occupanti posti letto non convenzionati e riferite all'anno 2025 (€.1.564,97=), al rimborso spese per la gestione dell'armadio farmaci così come previsto dalle Direttive per l'anno 2025 (€.3.000,00=), 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 (€.60,00=), al rimborso della retta per un ospite fuori provincia del Servizio Hospice a carico della ASL di Cosenza (€.31.320,00=), al rimborso da parte del Comune di Mori di parte della retta di un ospite RSA per il mese di dicembre 2025 (€.31,93=) ed ai pasti consumati dagli operatori del Servizio "Orsa Maggiore" nei mesi da luglio a dicembre 2025.

Fondo svalutazione crediti €.68.602,12.=

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. In alcuni casi si tratta di creditori deceduti per i quali è stata aperta la pratica di successione presso il Tribunale, ma dei quali non si è più avuto riscontro, in altri casi ancora le somme dovute sono talmente irrisorie che i costi per la riscossione da parte di terzi risultano inopportuni. Nel 2025 il suo ammontare è stato adeguato (€.26.799,64=)

rispetto alla posizione di quei creditori per i quali sono state attivatele procedure di riscossione interne (invio lettere di sollecito e telefonate) senza alcun risultato.

Crediti diversi

Voce	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Crediti v/PAT per contributi	€ 69.665,59	€ 0,00	€ 69.665,59
Dipendenti c/anticipo spese	€ 184,00	-€ 14,00	€ 198,00
Crediti diversi	€ 125.662,93	€ 42.281,45	€ 83.381,48
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	€ 572.680,11	€ 299.796,05	€ 272.884,06
Totale	**€ 768.192,63**	**€ 342.063,50**	**€ 426.129,13**

Crediti verso PAT per contributi €.69.665,59.=

Il Credito si riferisce a quanto l'Azienda andrà a ricevere a seguito di rendicontazione degli acquisti effettuati nell'arco dell'anno 2025 e riferiti alla domanda di contributo per l'acquisto di attrezzature e arredi nelle RSA ai sensi dell'art.19bis della LP.6/98 inoltrata nel mese di settembre 2024.

Dipendenti c/anticipo spese 184,00.=

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 sia per i dipendenti che per i componenti del consiglio di Amministrazione. Per l'anno 2025 sono state versate tutte le quote ma manca il recupero di quelle di due Consiglieri.

Crediti diversi euro 125.662,93.=

Al 31/12/2025 risulta registrato a credito in questo conto 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.1 contratto agrario, il rimborso da parte di vari Enti per personale comandato ed in convenzione, il rimborso dei costi di segreteria derivanti dalla convenzione con Umana Spa ed alcune quote di iscrizione ai corsi di ginnastica posturali organizzate dal Servizio di fisioterapia.

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 572.680,11.=

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); 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 oltre che il Contributo del comune di Mori per la ginnastica per anziani.

Crediti verso Enti previdenziali e assistenziali

Voce	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Crediti v/INAIL	€ 71,72	-€ 446,58	€ 518,30
Crediti v/INPDAP	€ 4.353,23	€ 5.601,57	-€ 1.248,34
Totale	**€ 4.424,95**	**€ 5.154,99**	**-€ 730,04**

Crediti v/INAIL euro 71,72.=

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. Inoltre è registrato il rimborso di un infortunio di una dipendente.

Crediti v/INPDAP euro 4.353,23.=

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
€ 1.170.037,39	€ 1.310.986,22	-€ 140.948,83

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazioni
Denaro e altri valori in cassa	€ 1.233,31	€ 1.809,16	-€ 575,85
Valori bollati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00
Conto Tesoreria	€ 1.162.374,23	€ 1.305.929,33	-€ 143.555,10
Conto Corrente Economato	€ 3.437,85	€ 3.131,73	€ 306,12
Conto provvisorio incassi PagoPA	€ 2.992,00	€ 116,00	€ 2.876,00
Totale	**€ 1.170.037,39**	**€ 1.310.986,22**	**-€ 140.948,83**

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
€ 3.732,40	€ 3.182,40	€ 550,00

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 2025 non vengono registrati ratei attivi mentre i risconti attivi si riferiscono al corrispettivo del valore dei buoni carburante acquistati nel 2025 tramite adesione ad accordo quadro Consip ma non utilizzati e al bollo auto per il mezzo Renault Kangoo.

Non sussistono, al 31/12/2025, 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	€ 3.732,40
Ratei attivi	€ 0,00
Totale	**€ 3.732,40**

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
€ 22.483.569,04	€ 22.401.773,96	€ 81.795,08

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	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	-€ 66.611,33	-€ 72.136,56	€ 5.525,23
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 81.795,08	€ 5.525,23	€ 76.269,85
Totale	**€ 22.483.569,04**	**€ 22.401.773,96**	**€ 81.795,08**

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
€ 1.239.961,65	€ 938.767,96	€ 301.193,69

I fondi accantonati rappresentano il presunto debito dell'Azienda al 31/12/2025, e si compongono da:

Fondo rinnovo contrattuale per euro 718.237,44.=

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, 2022/2024 e 2025/2027 e che ad oggi, per motivi diversi, non sono ancora stati definiti in quanto in fase di contrattazione. Viene accantonata anche per l'anno 2025 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).

Rimangono inoltre accantonate le somme anticipate e che residuano dalla liquidazione 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).

Per quanto riguarda invece le somme accantonate a titolo di "risorse aggiuntive per il NOP 2023 e 2024" è stata costituita al 31.12.2025 una nuove voce di bilancio appositamente individuata "Fondo contrattazione N.O.P." stornando quindi le relative quote da questo Fondo dove prima erano accantonate (complessivi €.212.527,44=).

Anche per quanto riguarda gli oneri contrattuali specifici del comparto della Dirigenza, essendo materia che prevede una contrattazione separata, al 31.12.2025 è stato istituito un apposito Fondo denominato "Fondo rinnovo contratto Dirigenza" accantonando la relativa somma di €.44,80=.

Fondo rinnovo contrattuale Dirigenza per euro 621,34.=

E' un fondo costituito nel 2025 così come da indicazioni U.p.i.p.a. sc. Vengono accantonate le somme che residuano da liquidazioni di istituti in anni precedenti (stornate dal "Fondo rinnovo contrattuale") oltre che la quota di competenza del 2025.

Fondo contrattazione N.O.P. a per euro 318.791,16.=

E' un fondo costituito nel 2025 così come da indicazioni U.p.i.p.a. sc. Vengono accantonate le somme che residuano da accantonamenti effettuati con apposita voce negli anni 2023 e 2024 (prima accantonati nel "Fondo rinnovo contrattuale") oltre che la quota di competenza dell'anno 2025.

Fondo rischi per controversie legali per euro 1.536,01.=

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. E' stato stornato l'importo di €.3.203,01= e accantonato a "Fondo rinnovo contrattuale" in quanto era l'importo previsto per far fronte ad eventuali spese collegate al ricorso proposto da alcuni dipendenti per la controversia relativa alla voce contrattuale detta "Tempo tuta". Essendo la questione già risolta in sede di contrattazione collettiva le relative somme sono state portate ad incremento del "Fondo rinnovo contrattuale" a titolo di accantonamento per oneri futuri.

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 2025 di non provvedere all'accantonamento della quota annua mantenendo comunque i precedenti accantonamenti.

Fondo rischi maternità e malattie non a Budget €.115.556,10.=

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. Nel 2025 è stato integrato per una somma pari ad €.39.292,57= pari allo stipendio tabellare di un dipendente BE 1 posizione più oneri al 32,5% .

II) Trattamento di fine rapporto

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

Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
€ 685.335,75	€ 746.641,25	-€ 61.285,50

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2025 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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
€ 1.016.904,39	€ 1.092.097,33	-€ 75.192,94

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 2025 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	€ 320.211,19	€ 0,00	€ 0,00	€ 320.211,19
Debiti diversi	€ 696.693,20	€ 0,00	€ 0,00	€ 696.693,20
Totale	**€ 1.016.904,39**	**€ 0,00**	**€ 0,00**	**€ 1.016.904,39**

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

Debiti verso fornitori

Essi sono così dettagliati:

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazione
Debiti v/Fornitori	€ 97.290,92	€ 127.420,63	-€ 30.129,71
Note di accredito da ricevere	- € 20.460,56	- € 10.091,53	-€ 10.369,03
Debiti per fatture da ricevere	€ 243.380,83	€ 268.821,03	-€ 25.440,20
Totale	**€ 320.211,19**	**€ 386.150,13**	**-€ 65.938,94**

Debiti diversi

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

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	Variazione
Debiti verso dipendenti per retribuzioni da liquidare	€ 408.777,99	€ 409.528,82	-€ 750,83
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	€ 246.880,37	€ 220.724,61	€ 26.155,76
Debiti tributari	€ 41.034,84	€ 71.531,91	-€ 30.497,07
Debiti diversi	€ 0,00	€ 4.161,86	-€ 4.161,86
Totale	**€ 696.693,20**	**€ 705.497,20**	**€ 9.254,00**

Debiti verso dipendenti per retribuzioni da liquidare € 408.777,99.=

In questo conto sono compresi:

- Personale conto Retribuzioni € 46.701,12=. Riguardano sia le indennità per il raggiungimento di obiettivi da erogarsi a seguito di apposito atto di riconoscimento nell'arco del 2026, 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 2025 e liquidati nei primi mesi del 2026.
- Debiti v/dipendenti non iscritti all'Inadel € 4.215,57.= 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 utilizzata in caso di iscrizione per superamento d'anno.
- Debiti per ferie e ore straordinarie per € 357.815,77.= rappresenta l'effettivo debito dell'Azienda al 31/12/2025 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 € 45,53= 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 € 246.880,37.=

Rappresentano oneri previdenziali e assistenziali dovuti per stipendi ed emolumenti erogati nell'anno 2025 ma che verranno versati nel 2026.

Debiti tributari € 41.034,84.=

Comprende debiti verso l'Erario relativi a ritenute effettuate nel mese di dicembre 2025 con scadenza del versamento nel mese di gennaio 2026. Sono compresi inoltre il saldo dell'imposta sulla rivalutazione del TFR, dell'IRES, dell'IMIS e dell'IVA.

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	€ 320.211,19	€ 696.693,20	€ 1.016.904,39
Totale	**€ 320.211,19**	**€ 696.693,20**	**€ 1.016.904,39**

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazione
€ 32.527,04	€ 30.164,49	€ 2.362,55

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

Nel Bilancio 2025 non risultano registrazioni per la voce ratei passivi, mentre i risconti passivi si riferiscono per € 17.367,92= al contributo erogato dall'A.P.S.S. di Trento come da Direttive PAT per l'anno 2025 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 €.12.794,12= si riferisce a quanto riscosso a titolo di rimborso oneri contrattuali per l'anno 2025 su competenze che dovranno essere quantificate ed erogate nel 2026 (Foreg). La somma di €.2.365,00= 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.

Non sussistono, al 31/12/2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

Descrizione	Importo
Ratei passivi	€ 0,00
Risconti passivi	€ 32.527,04
Totale	**€ 32.527,04**

Conti d'ordine

Descrizione	31/12/2025	31/12/2024	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 2025		Differenze	
				Bilancio	Budget	Importo	%
A)	***VALORE DELLA PRODUZIONE***						
	I)	***RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI***		**€ 7.848.328**	**€ 7.408.833**	**€ 439.495**	**5,9%**
		010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 6.322.937	€ 5.978.883	€ 344.054	5,8%
		020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 334.494	€ 326.680	€ 7.814	2,4%
		030.	HOSPICE	€ 1.052.697	€ 952.650	€ 100.047	10,5%
		040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 138.200	€ 150.620	-€ 12.420	-8,2%
	IV)	***INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI***		**€ -**	**€ -**	**€ -**	- -
		010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIO	€ -	€ -	€ -	- -
	V)	***ALTRI RICAVI E PROVENTI***		**€ 70.453**	**€ 42.982**	**€ 27.471**	**63,9%**
		010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUT	€ 775	€ -	€ 775	- -
		020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 57.243	€ 30.685	€ 26.558	86,6%
		030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 12.435	€ 12.297	€ 138	1,1%
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**€ 7.918.781**	**€ 7.451.815**	**€ 466.966**	**6,3%**
B)	***COSTO DELLA PRODUZIONE***						
	I)	***CONSUMO DI BENI E MATERIALI***		**-€ 591.650**	**-€ 613.469**	**€ 21.819**	**-3,6%**
		010.	ACQUISTI	-€ 599.880	-€ 613.469	€ 13.589	-2,2%
		020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 8.230	€ -	€ 8.230	- -
	II)	***SERVIZI***		**-€ 1.285.198**	**-€ 1.153.126**	**-€ 132.072**	**11,5%**
		010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTE	-€ 591.797	-€ 481.784	-€ 110.013	22,8%
		020.	SERVIZI APPALTATI	-€ 58.731	-€ 36.040	-€ 22.691	63,0%
		030.	MANUTENZIONI	-€ 236.438	-€ 216.480	-€ 19.958	9,2%
		040.	UTENZE	-€ 220.043	-€ 257.713	€ 37.670	-14,6%
		050.	CONSULENZE E COLLABORAZIO	-€ 96.502	-€ 87.681	-€ 8.821	10,1%
		060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-€ 8.881	-€ 10.316	€ 1.435	-13,9%
		070.	SERVIZI DIVERSI	-€ 72.806	-€ 63.112	-€ 9.694	15,4%
	III)	***GODIMENTO BENI DI TERZI***		**-€ 3.657**	**-€ 4.522**	**€ 865**	**-19,1%**
		010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€ 3.657	-€ 4.522	€ 865	-19,1%
	IV)	***COSTO PER IL PERSONALE***		**-€ 5.332.413**	**-€ 5.284.122**	**-€ 48.291**	**0,9%**
		010.	SALARI E STIPENDI	-€ 4.120.512	-€ 3.935.654	-€ 184.858	4,7%
		020.	ONERI SOCIALI	-€ 1.176.209	-€ 1.126.808	-€ 49.401	4,4%
		030.	T.F.R.	-€ 32.247	-€ 217.260	€ 185.013	-85,2%
		050.	ALTRI COSTI	-€ 3.445	-€ 4.400	€ 955	-21,7%
	V)	***AMMORTAMENTI***		**-€ 187.220**	**-€ 193.049**	**€ 5.829**	**-3,0%**
		010.	AMMORTAMENTI	-€ 187.220	-€ 193.049	€ 5.829	-3,0%
	VI)	***ACCANTONAMENTI***		**-€ 418.823**	**-€ 171.426**	**-€ 247.397**	**144,3%**
		010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-€ 26.800	€ -	-€ 26.800	- -
		020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-€ 392.023	-€ 171.426	-€ 220.597	128,7%
	VII)	***ONERI DIVERSI DI GESTIONE***		**-€ 37.813**	**-€ 31.948**	**-€ 5.865**	**18,4%**
		010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€ 37.813	-€ 31.948	-€ 5.865	18,4%
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**-€ 7.856.774**	**-€ 7.451.662**	**-€ 405.112**	**5,4%**
	RISULTATO DELLA GESTIONE			**€ 62.007**	**€ 153**	**€ 61.854**	**40427,5%**
C)	***PROVENTI E ONERI FINANZIARI***						
	I)	***PROVENTI FINANZIARI***		**€ 31.094**	**€ 11.000**	**€ 20.094**	**182,7%**
		010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 31.094	€ 11.000	€ 20.094	182,7%
	II)	***INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZI***		**€ -**	**€ -**	**€ -**	**- -**
		010.	INTERESSI PASSIVI	€ -	€ -	€ -	- -
		020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	€ -	- -
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			**€ 31.094**	**€ 11.000**	**€ 20.094**	**182,7%**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			**€ 93.101**	**€ 11.153**	**€ 81.948**	**734,8%**
D	***IMPOSTE SUL REDDITO***						
	001.	***IMPOSTE SUL REDDITO***		**-€ 11.306**	**-€ 11.153**	**-€ 153**	**1,4%**
		010.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 11.306	-€ 11.153	-€ 153	1,4%
	TOTALE IMPOSTE			**-€ 11.306**	**-€ 11.153**	**-€ 153**	**1,4%**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**€ 81.795**	**€ 0**	**€ 81.795**	**n.s.**

A) Valore della produzione

Bilancio 2025	Budget 2025	Differenza
€ 7.918.781,15	€ 7.451.815,20	€ 466.965,95

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 2025 la retta alberghiera è stata aumentata di €.0,92 giornaliere arrivando ad €.52,00. Anche le tariffe per i posti letto non convenzionati con l'Asuit 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 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 (€.26.012,84=) 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 più giornate con retta maggiorata ed un posto è stato coperto per quasi 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.

Per l'anno 2025 è stato riconosciuto un adeguamento della retta sanitaria a parziale copertura dei costi relativi agli oneri contrattuali per il periodo 2016-2024 per il solo personale a parametro. Per quanto riguarda invece il personale non a parametro, come accaduto per il passato, i maggiori costi del personale derivanti dall'applicazione di istituiti contrattuali (2016 – 2024) sono stati rimborsati dalla PAT a conguaglio, come anche a conguaglio sono stati riconosciuti gli oneri per gli adeguamenti dello stipendio tabellare avvenuti nel corso dell'anno 2025 (1% + 5,96%). Gli adeguamenti contrattuali stabiliscono infatti 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. Rispetto alle previsioni di Budget i maggiori ricavi si riferiscono principalmente ad istituti contrattuali (come per esempio n.o.p. e maggiorazione contribuzione 1% Laborfonds) in via di definizione o per i quali i costi non hanno gravato sul bilancio 2025 e che vengono quindi iscritti in contro partita negli Accantonamenti a Fondi per oneri futuri. Complessivamente è stata registrata a ricavo su questo conto la somma di €.1.513.865,10= a titolo di rimborso oneri contrattuali dei quali €.628.819,78= riconosciuti come adeguamento della retta sanitaria in corso d'anno, €.858.982,20= riconosciuti a titolo di rimborso dalla PAT (incassati al 31.12.25 €.313.549,51 la restante parte si andrà ad incassare nel 2026) ed €.26.063,12= stornati da Fondi accantonati in anni precedenti a titolo di "Copertura per oneri contrattuali futuri". 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 (€.352.730,88=) sono state accantonate a titolo di "risorse residue per oneri futuri" negli appositi Fondi di Bilancio.

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 €.2.781,68= per mancata copertura temporanea del parametro di personale

Sempre nella voce di ricavo riferita alla retta sanitaria si rileva che il report dei farmaci e presidi forniti direttamente dall'Asuit ha evidenziato un maggiore consumo rispetto a quanto preventivato (circa €.12.407,33=) con la conseguenza di un maggiore ricavo che trova in contro partita un maggiore costo.

I ricavi per il servizio di Centro diurno convenzionato evidenziano un andamento in crescita rispetto alle previsioni di Budget in quanto da Direttive è stata riconosciuta una quota di rimborso maggiore relativamente al costo di trasporto per gli ospiti rispetto a quanto previsto. Anche in questo caso è stato registrato un recupero tariffario (€.2.581,40=) 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 (€.5.681,33=). 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 negativo rispetto alla previsione (-€.12.419,35=). Rispetto ai servizi ambulatoriali (psicologia, logopedia, terapia del dolore, neuropsichiatria infantile…) il minor ricavo risulta essere pari ad €.21.305,65= mentre per la fisioterapia per esterni si è registrato un andamento positivo pari ad €.8.886,30=. Sono stati attivati anche nel 2025 sia i cicli di ginnastica posturale che la ginnastica per anziani organizzata in collaborazione con il Comune di Mori. E' stato inoltre attivato un corso di Pilates. L'attività infermieristica ambulatoriale è stata riattivata con qualche prestazione a partire dal mese di Agosto.

L'andamento dei ricavi per il servizio Hospice è molto superiore rispetto alla previsione in quanto nei primi mesi dell'anno è stato deliberato un adeguamento della retta giornaliera che come nel caso sopra descritto per la RSA, vada a riassorbire in parte il rimborso degli oneri contrattuali rispetto al personale a parametro. La retta sanitaria per il servizio Hospice passa da €.290,00 ad €.319,00= giornaliere (posto letto vuoto per pieno). Rispetto all'incremento della retta per Rsa e Cd pari al 20% la retta sanitaria per l'Hospice è stata adeguata per una percentuale pari al 10%. 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 2025, come l'anno precedente, 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 €.27.470,87=.

Descrizione	31/12/2025
Ricavi da vendite e prestazioni	€ 7.848.327,79
Altri ricavi e proventi	€ 70.453,36
Totale	**€ 7.918.781,15**

I Ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

- €	3.933.246,18	Retta sanitaria PAT
- €	1.564,97	Rimborso medico Ospiti autosufficienti
- €	87.988,12	Ricavi per fornitura farmaci e materiale sanitario (che trovano lo stesso importo in contropartita nei costi)
- €	1.635.592,04	Rette di ricovero ospiti Provincia
- €	664.545,44	Rette di degenza 19 Posti
- €	1.052.697,00	Retta Hospice
- €	46.392,10	Ricavi per fisioterapia esterni
- €	91.808,35	Ricavi per prestazioni ambulatoriali esterni
- €	284.170,00	Rimborso Centro diurno
- €	37.522,84	Ricavi per Centro diurno a pagamento
- €	8.794,52	Ricavi per pasti Centro diurno a pagamento
- €	3.398,23	Ricavi per trasporto Centro diurno
- €	608,00	Ricavi per docce assistite

Altri ricavi e Proventi vengono così ripartiti:

- €	775,00	Contributi in conto esercizio
- €	5.018,32	Rifusione vitto dal personale
- €	20.932,97	Rimborsi spese
- €	6.133,95	Entrate varie
- €	10.657,49	Ricavi servizio mensa
- €	14.192,22	Rimborsi vari da ospiti
- €	12.434,92	Rendite patrimoniali
- €	1,42	Arrotondamenti attivi
- €	307,07	Rimborsi assicurativi

Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2025	
RSA - Casa di soggiorno	€	6.322.936,75
Servizi semiresidenziali	€	334.493,59
Hospice	€	1.052.697,00
Servizi sul Territorio	€	138.200,45
Altre	€	0,00
Totale	**€**	**7.848.327,79**

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

B) Costo della produzione

Bilancio 2025	Budget 2025	Differenza
€ 7.856.774,45	€ 7.451.662,38	€ 405.112,07

Complessivamente la gestione 2025 ha registrato evidenti maggiori costi rispetto alle previsioni di Budget. Per quanto riguarda la voce di spesa legata agli acquisti di beni e materiali per il normale funzionamento dell'attività si registra una riduzione pari a circa €.21.819,43= rispetto alle previsioni. I costi per l'acquisto di generi alimentari rappresentano una delle voci con maggiore incidenza rispetto alle variazioni ed al risultato finale. Gli stessi sono oggetto di continuo e costante monitoraggio sia per quanto riguarda i costi che i consumi. Vengono analizzati al bisogno singole voci che presentano maggiori criticità cercando sempre di addivenire a decisioni che contemperino sia il mantenimento della scelta nella varietà delle pietanze e la qualità delle stesse che decisioni legate a motivazioni sanitarie che considerazioni di tipo economico e organizzativo. Per quanto riguarda gli affidamenti delle forniture il rispetto del "principio di rotazione" dei fornitori, previsto dal Codice degli appalti (D.Lgs 36/2023), ha portato come conseguenza il cambio di quasi tutte le ditte affidatarie rispetto allo scorso anno con un aumento generale dei prezzi (circa 5%). Nonostante questo i consumi hanno fatto registrare un economia di spesa di circa €15.101,00= legata principalmente al fatto che in sede di previsione era stato considerato un numero maggiore di pasti erogati a fronte di un adeguamento della turnistica del personale che doveva prevedere la possibilità per tutti i dipendenti in turno di usufruire del pasto (pranzo o cena) presso il servizio di ristorazione dell'Ente. Cosa che ad oggi non è avvenuta. Per quanto riguarda la fornitura di farmaci e presidi forniti dalla farmacia dell'Asuit, il Report annuale sulla quantificazione della spesa (e relativo ricavo) da evidenza di una maggiore spesa pari ad €.12.407,33=. 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 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 per detersivi per la cucina e prodotti monouso in quanto a fine anno sono state richieste delle forniture di scorta essendo in scadenza il contratto con la ditta affidataria e non avendo ancora certezza del nuovo affidamento. Per quanto riguarda le altre voci di spesa vi sono economie per acquisti previsti ma non effettuati (come per esempio tendaggi, stoviglie e tovagliato, acquisti per beni di consumo vari) ed economie rispetto ad alcune voci sovrastimate come per esempio gli acquisti di materiale per le manutenzioni. Per quanto riguarda altre voci di acquisto (prodotti per l'igiene ospiti, materiale monouso, prodotti per le pulizie) sono in linea rispetto alla previsione di Budget, grazie anche al fatto che dal 2024, 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). Anche nella voce "acquisti diversi" si registrano delle economie rispetto alla previsione. Vengono registrate in questa voce diverse tipologie di spese per beni strumentali che per il loro valore non sono iscritte a cespite. Tra di essi si ricorda in questa sede: due stampanti, pezzi di ricambio per letti RSA, imbraghi e batterie per sollevatori, sedie per deambulatori, uno zaino per le emergenze, telecomandi per cancelli e letti, armadietti per gli spogliatoi del personale, attrezzatura sanitaria come pulsiossimetri e termometri digitali, filtri per autoclave e materiale per l'attività di fisio-pilates, uno smartphone con relativa custodia per il sistema Ancelia.

I costi per i servizi hanno subito un evidente aumento rispetto alla previsione (€.132.072,03=).

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 e RSA, farmacista e logopedista…). Sono inoltre imputati i costi per il servizio del podologo, della parrucchiera e della dietista. Rispetto ai costi imputati in questa voce si registra un evidente aumento della spesa pari ad €.110.012,70=. Da Gennaio fino a Giugno il ruolo di Direttore sanitario e Coordinatore sanitario era affidato a due Dottoresse mentre dal mese di Luglio una di esse ricopre entrambe i ruoli (la maggiore spesa ammonta a circa €.6.561,00=). 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 persone/anno con 18 turni mensili ma la difficoltà nel reperire personale ha portato alla richiesta di più ore in libera professione rispetto a quelle preventivate. Al 31.12 gli infermieri in libera professione erano 4 e la maggiore spesa registrata a bilancio ammonta ad €.82.269,00=. Inoltre come per il passato alcuni fisioterapisti in libera professione hanno investito alcune ore per la copertura del parametro di personale in RSA e al Centro Diurno. Anche per il 2025 ha collaborato in libera professione il Coordinatore dei servizi in RSA e sono

state introdotte le figure della Farmacista e della Logopedista (così come previste da Direttive). Le attività svolte dal podologo, dalla parrucchiera e dalla dietista risultano in linea con le previsioni. Le spese per i servizio socio-occupazionali gestite con personale delle varie Cooperative sono aumentate con l'adesione ad alcuni progetti (33D) per i quali comunque la PAT riconosce a rimborso buona parte dei costi sostenuti (la maggiore spesa ammonta ad €.49.389,00=). Il personale occupato in questi progetti opera principalmente nel servizio manutenzione e come ausiliario nel servizio di assistenza oltre che per la gestione della portineria. 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 (minore spesa pari ad €.3.197,00=). Contabilmente i costi per il servizio esterno di elaborazione paghe, gestito dalla ditta CBA DR STP ARL, viene registrato sotto la voce "Servizi appaltati" ma in sede di predisposizione di Budget il costo era stato previsto come "Canone software"; in questo caso la maggiore spesa ammonta ad €1.252,00= ed è principalmente legata all'elaborazione di un numero maggiore di cedolini paga per la liquidazione di arretrati contrattuali a personale cessato. I costi per i servizi di manutenzione sono evidentemente maggiori rispetto alla previsione (+ €.19.957,33=). Oltre agli incarichi affidati alle varie ditte per la manutenzione ordinaria di impianti e attrezzature, sono stati effettuati diversi interventi di manutenzione straordinaria sul fabbricato come per esempio la sistemazione della "linea vita" sia in RSA che in Hospice, la sistemazione sul tetto della RSA, la sostituzione di una vetrata in Hospice e la sistemazione e adeguamento dello spazio nel piazzale sul retro della RSA dove verrà posizionato un compattatore per i rifiuti oltre che la sistemazione ed il ripristino dell'attrezzatura per i tendaggi esterni in RSA; sono stati effettuati diversi interventi sulle aree verdi con la potatura di piante ad alto fusto, la sistemazione dell'impianto di irrigazione e l'installazione di un sensore per la pioggia oltre che la fornitura e posa di alberi; si sono avuti diversi interventi straordinari anche sull'impianto termico (centralina di controllo UTA, nr.3 servomotori per l'Hospice, la sostituzione pompa di servizio circuito impianto solare, diversi interventi idraulici, sistemazione delle tubazioni nell'ingresso e nella zona fuochi in cucina, la sostituzione di un inverter motore UTA, pompa primaria nella centrale termica, sostituzione circolatore della camera mortuaria, riparazione di alcuni ventil-convettore in RSA e la sostituzione di parecchi filtri dell'aria oltre che la sostituzione dell'elettrovalvola del gas nella centrale termica). Per quanto riguarda l'impianto antincendio sono stati sostituiti 5 estintori, una porta REI e nr.70 rilevatori di fumo. Diversi interventi si sono poi resi necessari per la sistemazione di attrezzatura sanitaria e assistenziale varia (€.19.959,00=) sull'attrezzatura da cucina (€.12.188,00=), attrezzatura lavanderia e servizio pulizie (€.1.920,00=). E' stata inoltre sistemata e aggiornata la centralina per l'allarme negli uffici amministrativi (€1.630,00=). La voce relativa alle spese per le "Utenze" evidenzia una minore spesa pari ad €.37.669,61= 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" si rilevano i maggiori costi per €.8.820,92=. Rimangono confermate anche per il 2025 le convenzioni con U.p.i.pa sc per la gestione degli incarichi di RSPP, DPO, Marchio qualità e Benessere, Indicare Salute; sono stati riconfermati gli incarichi in materia di consulenza ADR allo Studio Gadler oltre che in materia fiscale allo Studio Ghidoni (che si occupa del controllo e dell'invio delle Dichiarazioni Fiscali annuali) ed al Dottor Palermo per la supervisione in Hospice; è stato inoltre confermato l'incarico alla Dottoressa Montoro per il progetto di "ArteTerapia" in Hospice oltre che un incarico per un progetto di "Pet Terapy" per gli ospiti della RSA.
E' stato inoltre affidato un incarico allo Studio PAES Engineering SrlHR Care per la realizzazione di una diagnosi energetica dell'edificio al fine dell'inoltro al Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza della P.A.T. della domanda di contributo per interventi rilevanti ai sensi dell'art. 19 bis della L.P. 28/05/1998 n. 6 e della Deliberazione della Giunta provinciale n. 426 del 28 marzo 2025, per il finanziamento totale degli interventi approvati con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.12 del 26/06/2025.
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 veniva riconosciuta un indennità di carica nella misura del 5% di quella che sarebbe spettata alla Presidente fino all'anno 2024.
I maggiori costi registrati nella voce "Servizi Diversi" (€.9.694,55=) derivano da una parte dalle commissioni dovute ad Agenzie di lavoro interinale in quanto i fatti di gestione hanno portato all'attivazione di contratti sia per la figura di cuoco che per personale amministrativo non preventivati a budget e dall'altra ai sempre maggiori costi sostenuti per le coperture assicurative soprattutto rispetto alla Polizza RCTO (il conguaglio della Polizza RCTO 2024, legata alla dichiarazione dei valori della produzione dichiarati in Bilancio ed il conguaglio della Polizza per la difesa Legale legata al numero di addetti hanno fatto registrare una sopravvenienza passiva di €.2.900,00=).
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, e per il noleggio delle biciclette elettriche utilizzate da alcuni ospiti nei mesi estivi per attività ricreative. La minore spesa ammonta ad €.864,61=.

Il costo del personale da evidenza di una maggiore spesa di €.48.290,38= rispetto alla previsione. Dal confronto rispetto al Budget si evidenzia da una parte un maggior costo sulle voci stipendiali derivante dall'applicazione degli istituti contrattuali (+1% dello stipendio tabellare nella prima parte dell'anno e + 5,96% negli ultimi mesi dell'anno calcolati dal 01.01.25) e dall'altra un minore costo legato al ricalcolo delle quote TFR a carico dell'Ente rispetto alla quota IPS a carico INPDAP correlato al riconoscimento degli adeguamenti contrattuali di cui sopra oltre che al variare del coefficiente di rivalutazione del TFR che mensilmente viene applicato all'intero Fondo. Infatti le quote a carico INPDAP vengono calcolate come da ultimo stipendio tabellare fin dal primo mese di servizio sulla base di un coefficiente fisso (TFR maturato su voci fisse stipendiali/15*80%) quindi 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 hanno come effetto lo spostamento di parte dei costi di competenza dell'anno dall'Ente all'INPDAP. Complessivamente il minore costo TFR registrato nel 2025 è stato pari ad €.185.013,46=. Per quanto riguarda i fatti di gestione rimangono anche nel 2025, come per il passato, le problematiche legate 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.

Il debito derivante dal saldo per lo smaltimento di ferie e straordinario è diminuito rispetto all'anno precedente per un importo pari ad €.16.403,41= (il debito complessivo ammonta ad €.357.815,77=).

Gli ammortamenti vengono calcolati in base alle percentuali riportate nelle tabelle di cui sopra. Rispetto alla previsione si registra una diminuzione dei costi (€.5.828,98=).

Nel 2025 sono stati accantonati €.352.730,88= a "Fondo rinnovo contrattuale" dei quali €.14.650,10= a titolo Accantonamento ex art.32 Accordo di settore, €.2.646.01= a titolo di risorse residue a copertura di Oneri futuri, €.72.611,18= risorse residue progressioni orizzontali 2022-2024, €.38.786,02= per progressioni future dalla 5 alla 6 posizione, €.14.792,57= risorse aggiuntive per incremento quota Laborfonds, €.106.263,73.= risorse aggiuntive NOP 2025, €.72.159,36.= a titolo di risorse aggiuntive 2025 per il riconoscimento dell'aumento dell'indennità al personale OSS, indennità per particolari attività e adeguamento "categoria A" ed €.30.821,92= per indennità di lavoro notturno.

Nel 2025 sono stati accantonati €.26.799,64= per perdite presunte su crediti in considerazione della posizione sia di alcuni utenti esterni (soprattutto ambulatori), e del Servizio di RSA per i quali le procedure interne di riscossione dei crediti sono state attivate ma fino ad ora senza risultati.

Sono stati inoltre accantonati €.39.292,57= per rischi legati ad assenze del personale per malattie e maternità future non preventivate a Budget.

Non si è ritenuto opportuno effettuare ulteriori accantonamenti.

I costi degli oneri diversi di gestione evidenziano uno scostamento di €.5.865,23= dovuto principalmente

all'imposta sostitutiva sugli interessi attivi maturati dal conto corrente bancario di tesoreria. L'imposta nella misura del 26% corrisponde ad €.8.804,54=. E' aumentata anche la quota annua versata ad U.P.I.P.A. sc (€.15.681,17=). Le altre spese registrate come "Oneri diversi di gestione", 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	31/12/2025
Consumo di beni e materiali	€ 591.649,42
Servizi	€ 1.285.198,49
Godimento di beni di terzi	€ 3.657,19
Costo per il Personale	€ 5.332.412,93
Ammortamenti	€ 187.220,21
Accantonamenti	€ 418.823,09
Oneri diversi di gestione	€ 37.813,12
Totale	**€ 7.856.774,45**

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, farmacista, logopedista, 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 tandem per attività ricreative degli ospiti).

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 (adeguamento 1% riconosciuto dal 01/01/2024 e legato alla contrattazione collettiva 2022-2024 ed adeguamento del 5,96% riconosciuta dal 01/01/2025 e legato alla contrattazione collettiva 2025-2027).

Per le modalità di calcolo dei costi imputati si rimanda a quanto decritto nei Criteri di Valutazione della presente Nota Integrativa al Bilancio 2025.

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 2025 sono stati fatti accantonamenti per rischi legati al costo del personale a fronte del riconoscimento degli arretrati contrattuali e nuovi istituti previsti in sede di contrattazione collettiva a livello provinciale, per rischi legati alla svalutazione crediti oltre che per rischi legati all'assenza di personale per malattie e maternità non preventivabili in sede di predisposizione del Budget.

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 natura 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 2025	Budget 2025	Differenza
€ 31.094,38	€ 11.000,00	€ 20.094,38

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

Descrizione	31/12/2025
Proventi finanziari	€ 31.094,38
(Interessi passivi)	-€ 0,00
(Altri oneri finanziari)	€ 0,00
Totale	**€ 31.094,38**

Nel Bilancio 2025 vengono registrati proventi e oneri finanziari derivanti dall'applicazione delle clausole contrattuali.

D) Imposte sul reddito

Bilancio 2025	Budget 2025	Differenza
-€ 11.306,00	-€ 11.152,51	- € 153,59

Imposte	31/12/2025
Imposte correnti:	
IRES	€ 11.306,00
Totale	**€ 11.306,00**

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 2025 – 2024

CONTO ECONOMICO				Esercizio 2025 Bilancio	Esercizio 2024 Bilancio	diffrenza %
A)	***VALORE DELLA PRODUZIONE***					
	I)	***RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI***		**€ 7.848.328**	**€ 7.831.785**	**0,21%**
		010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 6.322.937	€ 6.463.189	-2,17%
		020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 334.494	€ 267.667	24,97%
		030.	HOSPICE	€ 1.052.697	€ 955.260	10,20%
		040.	SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 138.200	€ 145.669	-5,13%
	IV)	***INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER***		**€ -**	**€ -**	-
		010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ -	€ -	**-**
	V)	***ALTRI RICAVI E PROVENTI***		**€ 70.453**	**€ 68.102**	**3,45%**
		010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 775	€ -	0,00%
		020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 57.243	€ 55.805	2,58%
		030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 12.435	€ 12.297	1,12%
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**€ 7.918.781**	**€ 7.899.887**	**0,24%**
B)	***COSTO DELLA PRODUZIONE***			€ -	€ -	
	I)	***CONSUMO DI BENI E MATERIALI***		**-€ 591.650**	**-€ 581.301**	**1,78%**
		010.	ACQUISTI	-€ 599.880	-€ 592.698	1,21%
		020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ 8.230	€ 11.397	-27,79%
	II)	***I***		**-€ 1.285.198**	**-€ 1.169.524**	**9,89%**
		010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	-€ 591.797	-€ 546.761	8,24%
		020.	SERVIZI APPALTATI	-€ 58.731	-€ 47.141	24,59%
		030.	MANUTENZIONI	-€ 236.438	-€ 194.192	21,75%
		040.	UTENZE	-€ 220.043	-€ 240.085	-8,35%
		050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	-€ 96.502	-€ 68.669	40,53%
		060.	ORGANI ISTITUZIONALI	-€ 8.881	-€ 8.956	-0,84%
		070.	SERVIZI DIVERSI	-€ 72.806	-€ 63.720	14,26%
	III)	***GODIMENTO BENI DI TERZI***		**-€ 3.657**	**-€ 13.011**	**-71,89%**
		010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	-€ 3.657	-€ 13.011	-71,89%
	IV)	***COSTO PER IL PERSONALE***		**-€ 5.332.413**	**-€ 5.544.175**	**-3,82%**
		010.	SALARI E STIPENDI	-€ 4.120.512	-€ 4.310.076	-4,40%
		020.	ONERI SOCIALI	-€ 1.176.209	-€ 1.188.605	-1,04%
		030.	T.F.R.	-€ 32.247	-€ 40.716	-20,80%
		050.	ALTRI COSTI	-€ 3.445	-€ 4.778	-27,90%
	V)	***AMMORTAMENTI***		**-€ 187.220**	**-€ 182.484**	**2,60%**
		010.	AMMORTAMENTI	-€ 187.220	-€ 182.484	2,60%
	VI)	***ACCANTONAMENTI***		**-€ 418.823**	**-€ 396.366**	**5,67%**
		010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	-€ 26.800	€ -	0,00%
		020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	-€ 392.023	-€ 396.366	-1,10%
	VII)	***ONERI DIVERSI DI GESTIONE***		**-€ 37.813**	**-€ 36.559**	**3,43%**
		010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	-€ 37.813	-€ 36.559	3,43%
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**-€ 7.856.774**	**-€ 7.923.420**	**-0,84%**
	RISULTATO DELLA GESTIONE			**€ 62.007**	**-€ 23.533**	**-363,49%**
C)	***PROVENTI E ONERI FINANZIARI***			€ -	€ -	
	I)	***PROVENTI FINANZIARI***		**€ 31.094**	**€ 40.894**	**-23,96%**
		010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 31.094	€ 40.894	-23,96%
	II)	***INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI***		**€ -**	**-€ 826**	**-100,00%**
		010.	INTERESSI PASSIVI	€ -	-€ 826	-100,00%
		020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	-
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			**€ 31.094**	**€ 40.068**	**-22,40%**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			**€ 93.101**	**€ 16.535**	**463,05%**
D	***IMPOSTE SUL REDDITO***			**€ -**	**€ -**	
	001.	***IMPOSTE SUL REDDITO***		**-€ 11.306**	**-€ 11.010**	**2,69%**
		010.	IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 11.306	-€ 11.010	2,69%
	TOTALE IMPOSTE			**-€ 11.306**	**-€ 11.010**	**2,69%**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**€ 81.795**	**€ 5.525**	

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 6.322.937,00	€ 6.463.189,00	-2,17%
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 334.494,00	€ 267.667,00	24,97%
HOSPICE	€ 1.052.697,00	€ 955.260,00	10,20%
SERVIZI SUL TERRITORIO	€ 138.200,00	€ 145.669,00	-5,13%
Saldo	**€ 7.848.328,00**	**€ 7.831.785,00**	**0,21%**

Per quanto riguarda il servizio di RSA – Casa di Soggiorno nel 2025 le Rette alberghiere sui posti letto convenzionati e a pagamento hanno subito aumenti rispetto all'anno precedente. In entrambe gli esercizi la copertura dei posti letto convenzionati e non è stata migliore rispetto alle previsioni grazie anche, nel secondo caso, all'ingresso di ospiti con retta maggiorata o fuori Provincia. Complessivamente i ricavi da retta alberghiera ammontano ad €.46.040,91= in più nel 2025. Nel 2025 inoltre, come sopra spiegato, vi è stato un adeguamento della retta sanitaria (circa il 20%) in più a parziale copertura degli oneri derivanti dagli adeguamenti contrattuali (2016-2022) per il personale a parametro. Durante l'arco dell'anno vi è stato anche un ingresso in RSA per un paio di mesi di un ospite riconosciuto a copertura di un posto letto Namir. Come per l'anno scorso, 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'Asuit (prima veniva quantificato nei Report trimestrali inviati direttamente dalla farmacia dell'Asuit dalla quale questa Azienda si riforniva); il Report per i farmaci ed i presidi (compreso l'ossigeno) ha evidenziato una diminuzione di €.4.182,50. 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.

La differenza complessiva nella voce di ricavo per "Retta sanitari PAT" ammonta ad -€.182.208,42= nel 2025 ed è imputabile principalmente al fatto che nel 2024 tutta la voce di Rimborso Oneri veniva imputata sulla voce "Retta Sanitaria PAT" perché finanziata completamente a conguaglio (e solamente con il controllo di gestione ripartita nei vari Centri di costo) mentre nel 2025, essendo stata adeguata la tariffa sanitaria di tutti e tre i servizi (RSA, CD e Hospice), parte del ricavo viene imputato direttamente sui relativi conti di Bilancio quando viene emessa mensilmente la fattura. Inoltre nel 2024 sono stati rimborsati istituti contrattuali (per esempio "Bonus covid 3" e voci "Una Tantum") che quest'anno non

ci sono state. Anche nel 2025 come nel 2024 vi è stato un recupero tariffario per la mancata copertura temporanea del parametro di personale.

Anche la tariffa del Centro diurno convenzionato è stata adeguata nel 2025 ed è stato inoltre riconosciuto un ulteriore posto (passando da 12 a 13). Nel 2025 sono state aumentate anche le tariffe per il Centro Diurno a pagamento che accogli utenti esterni. Per questo servizio si rileva un dato in linea rispetto allo scorso anno rispetto alla copertura delle ore disponibili mentre è notevolmente diminuita la richiesta per il servizio di trasporto degli ospiti. Complessivamente si registrano maggiori ricavi per €.73.099,52= Nel 2025, come nel 2024, vi è stato un recupero tariffario per il mancato raggiungimento temporaneo del parametro del personale Oss.

Anche per il servizio Hospice viene riconosciuto nel 2025 un adeguamento tariffario a fronte dei costi sostenuti per i rinnovi contrattuali del personale a parametro anche se in misura minore rispetto agli altri due servizi (10% a fronte di circa 20%). I maggiori ricavi ammontano ad €.97.437,00.=

Per quanto riguarda i ricavi dai servizi sul territorio nel 2025 non vi sono stati adeguamenti nelle tariffe degli ambulatori mentre sono state adeguate quella della fisioterapia per esterni. Complessivamente si registrano minori ricavi per €.7.468,00=.

Altri ricavi e proventi

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 775,00	€ 0,00	-100,00%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 57.243,00	€ 55.805,00	2,58%
RENDITE PATRIMONIALI	€ 12.435,00	€ 12.297,00	1,12%
Saldo	**€ 70.453,00**	**€ 68.102,00**	**3,45%**

Per gli "Altri ricavi e proventi" si sono registrati nel 2025 €.775,00=. a titolo di Contributi in conto esercizio da parte del comune di Mori per la ginnastica per anziani svolta in collaborazione con il nostro servizio di fisioterapia. 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 2025 si sono evidenziate minori entrate complessive per un importo pari ad €.3.351,50=. 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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
ACQUISTI	€ 599.880,00	€ 592.698,00	1,21%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-€ 8.230,00	-€ 11.397,00	-27,79%
Saldo	**€ 591.650,00**	**€ 581.301,00**	**-1,78%**

Nelle voci di consumo di beni si registra nei due esercizi un incremento dei costi per acquisti (€.7.181,79=). Andando ad analizzare le singole voci di spesa si assiste nel 2025 un generale aumento di tutti i costi soprattutto dei beni di consumo (farmaci e materiale sanitario in parte rimborsato dagli ospiti, presidi per l'incontinenza, prodotti per l'igiene e detersivi e materiale monouso per pulizia, generi alimentari e detersivi articoli per la cucina). 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. Si sono registrati economie di spesa invece nelle voci legate agli acquisti per le manutenzioni, per le divise del personale, ai costi legati alla regolazione dei farmaci e presidi forniti direttamente dalla farmacia di Asuit. Anche la voce di spesa per "Acquisti diversi" ha subito una lieve diminuzione nel 2025 (-€.325,14=) 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. Sono diminuiti anche i costi per il carburante degli automezzi (dato che riflette in parte anche i minori ricavi per il trasporto degli ospiti del Centro Diurno).

Servizi

Descrizione	Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€ 591.797,00	€ 546.761,00	8,24%
SERVIZI APPALTATI	€ 58.731,00	€ 47.141,00	24,59%
MANUTENZIONI	€ 236.438,00	€ 194.192,00	21,75%
UTENZE	€ 220.043,00	€ 240.085,00	-8,35%
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 96.502,00	€ 68.669,00	40,53%
ORGANI ISTITUZIONALI	€ 8.881,00	€ 8.956,00	-0,84%
SERVIZI DIVERSI	€ 72.806,00	€ 63.720,00	14,26%
Saldo	**€ 1.285.198,00**	**€ 1.169.524,00**	**9,89%**

Le voci di costo legate alla gestione dei servizi sono complessivamente aumentate nel 2025 (€.115.674,09=). I costi riferiti alle "Prestazioni di Servizi alla persona" sono strettamente legate alle prstazioni dei servizi per l'utenza esterna e come tali seguono il loro andamento. Sono aumentati nel 2025 i costi per il Servizio medico (la maggiore spesa 2025 ammonta ad €.5.643,02= situazione in parte dovuta alla difficoltà nel reperire specialisti nel primo periodo dell'anno 2024 oltre che alle due figure di professionisti nel primo semestre 2025), i costi per i servizi socio – animativi e occupazionali (maggiore

spesa di €31.328,88= per gli interventi 33D, Consolida e CLA) oltre che i costi relativi al Coordinatore RSA assunto in libera professione dal mese di Settembre 2024 (€.50.206,66=) e alla figura della Farmacista e della Logopedista sempre in RSA (maggiore spesa di €.15.207,00=). Rispetto al 2024 invece diminuisce la spesa per gli infermieri in Libera Professione (-€.17.091,12=) , per la figura professionale di Fisioterapista (-€.16.081,65=) e per lo Psicologo nel servizio Hospice in quanto assente nell'ultimo periodo del 2025 (-€.11.841,32=). Inoltre si sono registrati anche minori costi nel 2025 per i Professionisti che lavorano presso gli Ambulatori per l'attività esterna (-€.13.089,54=). Risultano invece in linea nei due esercizi i costi sostenuti per la dietista, il podologo e la parrucchiera. 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 2025 (€.4.702,80=). Dal mese di maggio 2024 il servizio di elaborazione dei cedolini paga è stato esternalizzato mentre per il 2025 ci si è avvalsi del servizio per tutto l'anno (€.6.887,05=). 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. Complessivamente, questi servizi hanno registrato maggiori costi nel 2025 per una somma pari ad €.42.245,72=.

I costi per i servizi legati alle utenze hanno registrato una diminuzione rispetto all'anno precedente (-€.20.040,84=). Rimangono attive anche nel 2025 le convenzioni in essere, che continuano a prevedere prezzi o tariffe agevolate rispetto ai prezzi di mercato.

Sono aumentati invece i costi relativi alle Consulenze e Collaborazioni (€.27.832,50=); il limite massimo della spesa annuale per le collaborazioni non può superare la media della spesa sostenuta per tale voce nel triennio 2021-2023. Dai limiti definiti restano escluse le spese indispensabili purché connesse all'attività istituzionale dell'ente, così come previsto dalle Direttive PAT Triennali - Delibera G.P. nr.2251 dd.23/12/2024. È proseguita anche nel 2025 la collaborazione con il Dott. Palermo per la supervisione del personale operante presso il servizio Hospice oltre che con la Dottoressa Montoro per il progetto di Arte-terapia. 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" oltre che con lo Studio Gadler per la figura di ADR (obbligatoria per legge) e con lo Studio Ghidoni per le consulenze in materia fiscale. Nel 2025 è stato affidato un incarico allo Studio PAES Engineering SrlHR Care per la realizzazione di una diagnosi energetica dell'edificio per le finalità descritte più sopra. Sono invece diminuiti i costi legati alla formazione del personale (-3.196,26=).

Le voci di costo riferite agli "Organi Istituzionali" sono diminuite nel 2025 in quanto il Consiglio di Amministrazione ha rinunciato o non hanno diritto alle indennità di carica e ai gettoni di presenza mentre al Vice-Presidente è stata riconosciuta un indennità di carica nella misura del 5% di quella che sarebbe spettata alla Presidente solo per l'anno 2024.

L'aumento dei costi nei "Servizi diversi" (€.9.086,05=) si riferisce principalmente ai costi maggiori sostenuti nel 2025 per gli adeguamenti del costo assicurativo per RRCT in attesa della definizione di una controversia legata ad un ospite deceduto.

Godimento beni di terzi

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 3.657,00	€ 13.011,00	-71,89%
Saldo	**€ 3.657,00**	**€ 13.011,00**	**-71,89%**

Nel 2025 le voci di costo legate al noleggio di beni registrano una minore spesa (-€.9.353,57=) in quanto a fine 2024 sono stati riscattati i macchinari a noleggio per il servizio di pulizia della struttura. Rimangono quindi in essere il noleggio della macchina gasatrice in uso presso il servizio di ristorazione ed il contratto per il noleggio di vasi e fioriere per esterni.

Costo per il personale

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
SALARI E STIPENDI	€ 4.120.512,00	€ 4.310.076,00	-4,40%
ONERI SOCIALI	€ 1.176.209,00	€ 1.188.605,00	-1,04%
T.F.R.	€ 32.247,00	€ 40.716,00	-20,80%
ALTRI COSTI	€ 3.445,00	€ 4.778,00	-27,90%
Saldo	**€ 5.332.413,00**	**€ 5.544.175,00**	**10,64%**

I Costi del personale sono evidentemente diminuiti rispetto al 2024 (€.211.761,90=). Gli effetti economici degli adeguamenti contrattuali susseguitisi nei vari anni, per ultimo il nuovo Accordo economico 2025 - 2027 con effetti a far data dal 01/01/2025 ed 1% dello stipendio tabellare a partire dal 01/01/2024, ed il riconoscimento di istituti diversi nei due anni (progressioni economiche del personale, riconoscimento a titolo di Una Tantum per arretrati 2022-2023, Bonus Covid3 nell'anno 2024), sempre legati al costo del personale, 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. Incidono inoltre sul risultato sia il saldo delle ferie non godute e dello straordinario diminuiti rispetto allo scorso anno. E' diminuito anche 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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
AMMORTAMENTI	€ 187.220,00	€ 182.484,00	2,60%
Saldo	**€ 187.220,00**	**€ 182.484,00**	**2,60%**

Le differenze nel 2025 sono da imputare a nuovi acquisti di attrezzature.

Accantonamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 26.800,00	€ 0,00	-100,00%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 392.023,00	€ 396.366,00	-1,10%
Saldo	**€ 418.823,00**	**€ 396.366,00**	**5,67%**

Negli accantonamenti per rischi l'aumento è legato al costo del recupero crediti, ad oneri futuri per il personale per Accordi contrattuali, Risorse residue o Istituti in fase di definizione, all'accantonamento per rischi legati ad assenze di personale non preventivate a budget.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 37.813,00	€ 36.559,00	3,43%
Saldo	**€ 37.813,00**	**€ 36.559,00**	**3,43%**

I costi rimangono sostanzialmente invariati nei due esercizi. Nel 2025 le maggiori spese per €.1.253,76= sono da imputare principalmente alla quota di adesione all'Ufficio Gare istituito da Upipa sc presso Apac per la gestione di procedure di affidamento in favore degli enti soci. Vengono imputate in questa voce le poste straordinarie che non trovano collocazione per natura in altri conti e quindi difficilmente raffrontabili.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Proventi finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
PROVENTI FINANZIARI	€ 31.094,00	€ 40.894,00	-23,96%
Saldo	**€ 31.094,00**	**€ 40.894,00**	**-23,96%**

Il minor ricavo nel 2025 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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
INTERESSI PASSIVI	€ 0,00	€ 826,00	100.%
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	0,00%
Saldo	**€ 0,00**	**€ 826,00**	**100.%.**

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

IMPOSTE SUL REDDITO

Imposte sul reddito

Descrizione	Saldo al 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 11.306,00	€ 11.010,00	2,69%
Saldo	**€ 11.306,00**	**€ 11.010,00**	**2,69%**

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 31/12/2025	Saldo al 31/12/2024	Variazioni
UTILE/PERDITA DELL'ESERCIZIO	€ 81.795,00	€ 5.525,00	
Saldo	**€ 81.795,00**	**€ 5.525,00**	

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. Con Delibera della giunta Provinciale nr.425 dd.28/03/2025 è stata nominata in surroga la Consigliera Monica Filagrana.

Con Delibera della G.P. nr.282 dd.27/02/2026 si è preso atto delle dimissioni di nr.3 componenti del Consiglio di Amministrazione (così come da comunicazione dd.26/01/2026) e la conseguente presa d'atto dello scioglimento dello stesso con contestuale nomina di un Commissario Straordinario nella persona del Signor Mellarini Tiziano "con il compito di reggere in via provvisoria l'amministrazione dell'APSP "Cesare Benedetti" di Mori, in sostituzione del Consiglio e del Presidente, fino all'insediamento dei nuovi organi, con le modalità ed entro i limiti previsti dalle vigenti disposizioni regionali".

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 2025	
Amministratori	€	0,00
Revisore dei conti	€	8.881,60

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 2025 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.

Mori, 15 aprile 2026

Il Commissario Straordinario	Il Direttore Amm.vo
f.to Signor Tiziano Mellarini	f.to Dott.Antonino La Grutta