

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**"S. Spirito – Fondazione Montel"**  
Pergine Valsugana

---

**BILANCIO DI ESERCIZIO**  
**al 31 dicembre 2025**

**NOTA INTEGRATIVA**

Pergine Valsugana, 29 aprile 2026

**IL PRESIDENTE**  
**- dott. Diego Pintarelli -**

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle Linee guida AgID (artt. 3 bis, c. 4 bis, e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993)

**IL SEGRETARIO VERBALIZZANTE**  
**- dott. Giovanni Bertoldi -**

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle Linee guida AgID (artt. 3 bis, c. 4 bis, e 71 D.Lgs. 82/2005). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 39/1993)

**A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel"**

Sede in Via Marconi n. 4 – 38057 Pergine Valsugana (TN)

Codice fiscale e partita IVA 00358720225

BILANCIO AL 31.12.2025

**STATO PATRIMONIALE**

ATTIVO	2025	2024	PASSIVO	2025	2024
<b>A) IMMOBILIZZAZIONI</b>	<b>€ 47.777.967,48</b>	<b>€ 47.125.250,14</b>	<b>A) CAPITALE DI DOTAZIONE</b>	<b>€ 36.048.615,91</b>	<b>€ 36.033.778,19</b>
<b>I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI</b>	<b>€ 44.613,84</b>	<b>€ 42.691,57</b>	<b>I) Patrimonio netto</b>	<b>€ 36.048.615,91</b>	<b>€ 36.033.778,19</b>
Concessioni, licenze, marchi e diritti	€ 44.613,84	€ 42.691,57	Patrimonio e riserve	€ 36.033.778,19	€ 36.032.520,71
<b>II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI</b>	<b>€ 42.668.116,04</b>	<b>€ 42.381.828,48</b>	Risultato di esercizio	€ 14.837,72	€ 1.257,48
Terreni e fabbricati	€ 40.095.274,27	€ 40.326.089,51	<b>B) CAPITALE DI TERZI</b>	<b>€ 12.838.554,85</b>	<b>€ 11.477.502,82</b>
Impianti e macchinari	€ 250.623,96	€ 282.950,16	<b>I) FONDO PER RISCHI E ONERI</b>	<b>€ 2.983.062,41</b>	<b>€ 2.085.998,50</b>
Attrezzature diverse	€ 246.632,64	€ 175.274,07	Fondi per rischi ed oneri	€ 2.983.062,41	€ 2.085.998,50
Mobili e macchine	€ 200.782,01	€ 171.484,57	<b>II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO</b>	<b>€ 6.247.949,36</b>	<b>€ 6.049.474,00</b>
Altri beni materiali	€ 28.013,35	€ 19.435,81	Trattamento di fine rapporto	€ 6.247.949,36	€ 6.049.474,00
Immobilizzazioni in corso e acconti	€ 1.846.789,81	€ 1.406.594,36	<b>III) DEBITI</b>	<b>€ 3.607.543,08</b>	<b>€ 3.342.030,32</b>
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	<b>€ 5.065.237,60</b>	<b>€ 4.700.730,09</b>	Acconti e cauzioni	€ 426.243,86	€ 416.363,24
Partecipazioni	€ 5.065.237,60	€ 4.700.730,09	Debiti verso fornitori	€ 225.443,67	€ 206.414,99
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>€ 5.233.913,13</b>	<b>€ 4.659.904,31</b>	Debiti tributari	€ 149.072,75	€ 174.586,74
<b>I) RIMANENZE</b>	<b>€ 48.785,42</b>	<b>€ 53.029,77</b>	Debiti v/Ist. prev. e ass.	€ 662.303,00	€ 548.613,54
Materie prime, sussidiarie e di consumo	€ 48.785,42	€ 53.029,77	Altri debiti	€ 2.144.479,80	€ 1.996.051,81
<b>II) CREDITI</b>	<b>€ 3.344.937,56</b>	<b>€ 2.630.965,60</b>	<b>C) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>€ 4.302.849,83</b>	<b>€ 4.461.889,76</b>
Crediti verso clienti	€ 2.380.307,03	€ 1.670.614,39	<b>Ratei e risconti passivi</b>	<b>€ 4.302.849,83</b>	<b>€ 4.461.889,76</b>
Crediti diversi	€ 63.181,15	€ 31.837,27	Ratei e risconti passivi	€ 4.302.849,83	€ 4.461.889,76
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 875.077,87	€ 903.011,61			
Crediti tributari	€ 26.371,51	€ 25.502,33			
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>€ 1.840.190,15</b>	<b>€ 1.975.908,94</b>			
Depositi bancari e postali	€ 1.840.190,15	€ 1.975.908,94			
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>€ 178.139,98</b>	<b>€ 188.016,32</b>			
<b>I) Ratei e risconti attivi</b>	<b>€ 178.139,98</b>	<b>€ 188.016,32</b>			
Ratei e risconti attivi	€ 178.139,98	€ 188.016,32			
<b>TOTALE ATTIVO</b>	<b>€ 53.190.020,59</b>	<b>€ 51.973.170,77</b>	<b>TOTALE PASSIVO</b>	<b>€ 53.190.020,59</b>	<b>€ 51.973.170,77</b>

## CONTO ECONOMICO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO ESERCIZIO 2025	BILANCIO ESERCIZIO 2024
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.354.348,08 €</b>	<b>15.000.017,62 €</b>
<b>I) Ricavi delle vendite e delle prest.</b>	<b>12.825.764,39 €</b>	<b>11.142.100,14 €</b>
R.S.A.	12.247.992,83 €	10.745.549,25 €
Casa di soggiorno	76.399,50 €	73.123,05 €
Centro Diurno	429.986,23 €	264.144,75 €
Servizio pasti	45.678,46 €	32.656,59 €
Servizi ambulatoriali	25.707,37 €	26.626,50 €
<b>V) Altri ricavi e proventi</b>	<b>2.528.583,69 €</b>	<b>3.857.917,48 €</b>
Contributi	451.452,81 €	393.913,08 €
Altri ricavi e proventi	2.077.130,88 €	3.464.004,40 €
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.353.657,90 €</b>	<b>15.026.480,42 €</b>
<b>I) Consumo di beni e materiali</b>	<b>1.159.369,36 €</b>	<b>1.137.953,05 €</b>
Acquisto di beni	1.155.125,01 €	1.091.836,57 €
Variazioni delle rimanenze	4.244,35 €	46.116,48 €
<b>II) Servizi</b>	<b>1.998.586,63 €</b>	<b>1.829.419,73 €</b>
Servizi di assistenza alla persona	457.976,48 €	399.644,91 €
Servizi in appalto	487.723,81 €	490.070,25 €
Manutenzioni	313.615,98 €	243.250,87 €
Utenze	543.746,51 €	539.504,72 €
Consulenze e collaborazioni	49.733,45 €	40.269,38 €
Organi istituzionali	48.450,18 €	44.303,23 €
Servizi diversi	97.340,22 €	72.376,37 €
<b>IV) Costo per il personale</b>	<b>10.432.193,80 €</b>	<b>10.481.057,44 €</b>
a) Salari e stipendi	7.841.522,77 €	7.693.292,23 €
b) Oneri sociali	2.208.145,47 €	2.180.095,11 €
c) Trattamento di fine rapporto	76.524,85 €	423.351,07 €
e) Altri costi	306.000,71 €	184.319,03 €
<b>V) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>385.046,81 €</b>	<b>371.868,68 €</b>
Ammortamenti	385.046,81 €	371.868,68 €
<b>VI) Accantonamenti per rischi</b>	<b>1.321.823,20 €</b>	<b>1.159.321,90 €</b>
Accantonamento svalutazione crediti	8.460,88 €	11.692,17 €
Accantonamento per rischi diversi	315.700,01 €	24.551,32 €
Accantonamenti oneri personale	997.662,31 €	1.123.078,41 €
<b>XIV) Oneri diversi di gestione</b>	<b>56.638,10 €</b>	<b>46.859,62 €</b>
Oneri diversi di gestione	56.638,10 €	46.859,62 €
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>690,18 €</b>	<b>- 26.462,80 €</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>31.743,54 €</b>	<b>45.115,28 €</b>
<b>XVI) Proventi finanziari</b>	<b>31.743,54 €</b>	<b>45.301,03 €</b>
Proventi finanziari	31.743,54 €	45.301,03 €
<b>XVII) Int. ed altri oneri finanziari</b>	<b>- €</b>	<b>- 185,75 €</b>
Interessi passivi	- €	- 185,75 €
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>32.433,72 €</b>	<b>18.652,48 €</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 17.596,00 €</b>	<b>- 17.395,00 €</b>
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>- 17.596,00 €</b>	<b>- 17.395,00 €</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 17.596,00 €	- 17.395,00 €
<b>G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>14.837,72 €</b>	<b>1.257,48 €</b>

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2025

### Premessa

A decorrere dal 01.01.2008, a seguito dell'iscrizione nel Registro delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Provincia Autonoma di Trento, l'Ente Casa di Riposo S. Spirito – Fondazione Montel si è trasformato in A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel".

L'Azienda opera nel settore socio sanitario attraverso l'erogazione dei seguenti servizi:

#### 1. SERVIZI RESIDENZIALI:

- **RSA** (residenza sanitaria assistenziale per non autosufficienti)

La struttura risulta autorizzata per n. 219 p.l. di cui:

a. n. 201 convenzionati con il SSP:

- 1) n. 176 posti letto base;
- 2) n. 2 posti letto sollievo;
- 3) n. 13 posti letto NAFA sanitario;
- 4) n. 10 posti letto NAFA demenze;

b. n. 18 posti letto non convenzionati.

- **CASA DI SOGGIORNO** (struttura residenziale per autosufficienti)

La struttura risulta autorizzata per n. 4 p.l..

#### 2. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI:

- **CENTRO DIURNO** (struttura semiresidenziale per autosufficienti e parzialmente non autosufficienti)

La struttura è convenzionata con l'A.P.S.S. per la gestione di un Centro Diurno per Anziani ai sensi della L.P. 6/98 presso la struttura residenziale di Via Marconi.

Con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2254 dd. 23/12/2024 relativa alle "Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2025 e ulteriori disposizioni in ordine a progetti in materia di demenza e iniziative a sostegno della domiciliarità – area anziani" sono stati aumentati i posti convenzionati che sono passati da 12 a 20. Inoltre a seguito richiesta del 28/11/2025, protocollo n. 7134 (protocollo PAT n. 932082 di pari data) la PAT ha riconosciuto il Centro Diurno gestito dall'APSP di Pergine come esterno a partire dal 01/01/2026.

- **SERVIZIO DI PRESA IN CARICO DIURNA CONTINUATIVA PER PERSONE AFFETTE DA DEMENZA CON GRAVI DISTURBI DEL COMPORTAMENTO (PicA)**

La struttura è convenzionata con l'A.P.S.S. per la gestione di un servizio di presa in carico diurna continuativa per una ricettività massima di n. 2 utenti.

#### 3. SERVIZI AMBULATORIALI:

- **SERVIZI DI RIEDUCAZIONE E RIABILITAZIONE FUNZIONALE**

L'Ente è stato autorizzato e accreditato per l'erogazione delle prestazioni di recupero e rieducazione funzionale presso la R.S.A. a favore dell'utenza esterna. Tale attività riabilitativa per utenti esterni viene effettuata da fisioterapisti dipendenti dell'A.P.S.P. secondo le modalità indicate dal nomenclatore tariffario delle prestazioni specialistiche ambulatoriali.

- **OCCHIO ALLA SALUTE – PROGETTO DI PREVENZIONE SALUTE E BENESSERE**

Servizio gratuito di "prevenzione sanitaria" specialmente nelle persone meno giovani, che comprende i seguenti servizi:

- *Misurazione pressione arteriosa e glicemia;*
- *Valutazione fisiatrica e consigli comportamentali;*
- *Prevenzione urologica.*

- **OCCHIO ALLA SALUTE - SPORTELLO DI SOSTEGNO E CONSULENZA PSICOLOGICA**

Punto di riferimento gratuito per tutti i disagi legati all'invecchiamento proprio o di un familiare, che comprende i seguenti servizi:

- *Sportello di sostegno e consulenza psicologica per anziani;*
- *Il Centro Ascolto Alzheimer.*

**4. SERVIZI ALBERGHIERI:**

- **PASTI PER ESTERNI**

E' previsto il servizio pasti giornalieri per esterni in convenzione con la Comunità Alta Valsugana e Bersntol e con altre cooperative sociali.

**5. SERVIZI INFORMATIVI-CONSULENZIALI:**

- **SPORTELLO DI INFORMAZIONE E CONSULENZA AI SERVIZI PER LE PERSONE ANZIANE**

Lo sportello è un servizio gratuito rivolto alle persone che necessitano di informazioni specifiche legate ai servizi agli anziani.

- **"CAFÈ ALZHEIMER"**

In collaborazione con S.I.P.A.A. Società Italiana Psicologia dell'Adulto e dell'Anziano e Penelope Società Cooperativa Sociale, servizio gratuito che ha l'obiettivo di accompagnare i cittadini nel percorso, spesso non facile, della gestione della malattia di Alzheimer, per cercare di rafforzare l'efficacia delle azioni dei caregiver e migliorare la qualità di vita del malato ma anche dell'intero nucleo familiare.

- **SPORTELLO AMMINISTRATORE DI SOSTEGNO**

L'A.P.S.P. unitamente all'Associazione Comitato per l'Amministrazione di sostegno in Trentino, in collaborazione con Cooperazione Reciproca, ha attivato un punto informativo e di supporto inerenti la figura dell'amministratore di sostegno, sia in fase antecedente che successiva alla nomina.

**6. SERVIZI DI SUPPORTO:**

- **PROVIDER ECM**

Realizzazione di attività formative residenziali e sul campo.

- **FORMAZIONE VOLONTARI E CAREGIVER**

Singoli volontari che operano in struttura, associazioni che hanno sottoscritto convenzioni con la struttura, famigliari e caregiver.

**Riferimenti normativi relativi al bilancio di esercizio delle A.P.S.P.**

L'Azienda, ai sensi dell'art. 40, comma 4, della Legge Regionale 7/2005 e ss.mm., è tenuta a redigere il bilancio di esercizio a norma degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile.

L'art. 10, comma 1, del Regolamento regionale concernente la contabilità delle A.P.S.P., di cui al D.P.R. 13 aprile 2006, n. 4/L, come modificato dall'art. 1, comma 1, lettera f), punto 1.1. del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, precisa che il bilancio di esercizio comprende:

- lo stato patrimoniale,
- il conto economico,
- la nota integrativa,
- il rendiconto finanziario,
- la relazione sull'andamento della gestione.

L'art. 13 del citato Regolamento regionale, come da ultimo modificato dal D.P. Reg. 7/2017 reca quanto segue: la nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'articolo 2427 del

Codice civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al Budget.

### **ANALISI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2025**

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2025 risulta redatto sulla base di quanto previsto dalla normativa Regionale ed in particolare dal citato art. 40 della Legge Regionale 7/2005 e ss.mm., dagli artt. 10, 11 e 12 del citato Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm., nonché dall'art. 12 del Regolamento aziendale di contabilità.

La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con decreto del Presidente della Regione n. 7 del 17 marzo 2017.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31.12.2025 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del citato D.P.R. n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm. il quale richiama l'art. 2427 del Codice Civile.

Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità a quanto indicato dal nuovo art. 13-bis del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 come inserito dall'art. 1, comma 1, lettera i) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7.

Ai sensi dell'art. 13-bis del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13.04.2006 n. 4/L e ss.mm., il rendiconto finanziario può essere rappresentato anche dal rendiconto del Tesoriere.

La Relazione sull'andamento della gestione è stata redatta con i contenuti indicati dall' art. 14 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

Come previsto dall'art. 2423-ter, comma 5, del Codice Civile e dagli articoli 11 e 12 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm., viene indicato l'importo delle voci corrispondenti dell'esercizio precedente.

### **Criteri di valutazione**

*(articolo 2427, primo comma, n. 1, c.c.), (articolo 13, lettera a) e articolo 28, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 e ss.mm. e dal D.P.Regione n. 12/L del 16.12.2008 e ss.mm.)*

L'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine Valsugana ha adeguato i propri modelli contabili ed i principi di valutazione secondo quanto disposto dal Decreto del Presidente della Regione n. 7 del 17 marzo 2017, dal D.Lgs. 139/2015 e dall'OIC n. 12 in materia di Composizione e schemi di bilancio di esercizio.

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2025 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare con riferimento alla valutazione delle voci del bilancio ed alle rettifiche di valore.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta seguendo i criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della "continuità" dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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 in modo analitico 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.

La valutazione tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato che esprime il principio della prevalenza della sostanza sulla forma - obbligatoria laddove non espressamente in contrasto con altre norme specifiche sul bilancio - consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

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

## **IMMOBILIZZAZIONI**

### ***IMMATERIALI***

Sono iscritte al costo di acquisto e si riferiscono ai software necessari al funzionamento delle attrezzature/macchinari di natura assistenziale, sanitaria e amministrativa. Le immobilizzazioni immateriali acquistate prima del 01.09.2008 risultano completamente ammortizzate, in base a quanto previsto dall'articolo 28, comma 4, Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e s.m. Per il primo anno di entrata in funzione del bene la quota di ammortamento è contabilizzata sui giorni di effettivo utilizzo.

### ***MATERIALI – BENI IMMOBILI***

I beni immobili realizzati o acquistati prima del 01.09.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 e dal D.P. Regionale n. 12/L del 16.12.2008 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 il secondo anno successivo all'iscrizione nel registro di cui all'articolo 18 a conclusione del processo di trasformazione o fusione di una o più istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza i Comuni o altri enti pubblici trasferiscono 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."

I beni acquistati nel corso dell'esercizio finanziario sono iscritti al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

### ***MATERIALI – FABBRICATI IN COSTRUZIONE***

Essi risultano contabilizzati secondo i S.A.L. (Stati Avanzamento Lavori).

Le relative quote di ammortamento saranno calcolate a partire dalla data dell'effettivo utilizzo.

### ***MATERIALI – BENI MOBILI***

I beni acquisiti prima del 01.09.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28

comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 il quale 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 a decorrere dall'esercizio 01.01.2008 sono contabilizzati al lordo dei contributi ricevuti e sono stati oggetto di ammortamento ordinario. I contributi vengono imputati a conto economico in funzione della durata del periodo di ammortamento del bene cui si riferiscono ed attraverso la tecnica dei risconti passivi seguendo il dettato del Principio Contabile OIC 16 punto F.II.a).

Le quote di ammortamento, imputate a conto economico, sono state calcolate attesi l'utilizzo, la destinazione e la durata economico-tecnica dei cespiti, sulla base del criterio della residua possibilità di utilizzazione, criterio che si è ritenuto ben rappresentato dalle aliquote previste dal D.M. 31.12.1988:

<b>IMMOBILIZZAZIONE</b>	<b>% AMMORTAMENTO</b>
Software	20,00
Fabbricati istituzionali	3,00
Impianti e macchinari generici	8,00
Impianti e macchinari specifici	8,00
Attrezzatura sanitaria	12,50
Attrezzatura assistenziale	12,50
Attrezzatura fisioterapia	12,50
Attrezzatura cucina	12,50
Attrezzatura guardaroba lavanderia	12,50
Attrezzatura varia	12,50
Attrezzatura tecnica	12,50
Mobili e arredi	10,00
Mobili e arredi ufficio	12,00
Macchine ordinarie d'ufficio	12,00
Macchine elettroniche d'ufficio	20,00
Biancheria	25,00
Automezzi e veicoli da trasporto	25,00
Altri beni materiali	12,50

L'ammortamento è stato calcolato in base ai giorni di effettivo utilizzo del cespite nell'esercizio.

#### **FINANZIARIE**

Sono contabilizzate in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Reg. n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm., per quanto riguarda il Credito presunto v/INPDAP – TFR e al valore nominale per quanto riguarda le quote di partecipazione all'U.P.I.P.A. s.c. di Trento, alla Trentino Riscossioni S.p.A. e alla società AmAmbiente S.p.A. (ex Stet S.p.A.).

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte dell'Azienda e sono iscritte al costo di acquisto.

Le partecipazioni iscritte al costo di acquisto non sono state svalutate perché non hanno subito alcuna perdita durevole di valore.

## **ATTIVO CIRCOLANTE**

### ***RIMANENZE***

Sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

### ***CREDITI***

Sono esposti al loro valore nominale che si ritiene congruo in virtù del presumibile valore di realizzo.

### ***DISPONIBILITÀ LIQUIDE***

Sono esposti in base all'effettivo importo risultante dal Verbale di verifica di cassa – Esercizio 2025 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2025.

## **RATEI E RISCONTI ATTIVI**

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

## **PATRIMONIO NETTO**

### ***RISERVE***

L'utile di esercizio dell'anno 2024 è stato girato a riserve di utili.

## **CAPITALE DI TERZI**

### ***FONDO PER RISCHI ED ONERI***

In considerazione dei principi contabili di prudenza e competenza sono stati esposti i seguenti fondi in base a quanto previsto dal Codice Civile:

- *Fondo rinnovo contrattuale*: al 31/12/2025 il fondo risulta capiente per l'applicazione di rinnovi contrattuali le cui somme e relativo finanziamento sono già state anticipate da parte della PAT.
- *Fondo rischi per controversie legali*: il fondo al 31/12/2025 risulta incrementato al fine di tutelare l'Ente e l'Amministrazione da future potenziali controversie legali legate a possibili contenziosi derivanti da richieste contrattuali ed extra contrattuali.
- *Fondo rischi diversi*: nel corso del 2025 tale fondo è stato aumentato di euro 214.116,90, per la copertura di eventuali costi relativi ai congedi straordinari e ai permessi legati alla L. 104 e per la possibile revoca del contributo concesso in merito alla domanda presentata in PAT ai sensi dell'art. 19 bis L.P. 6/1998 anno 2013.
- *Fondo progressioni orizzontali*. Nel corso dell'Esercizio finanziario 2024 si è provveduto ad istituire un fondo relativo alle progressioni orizzontali mediante storno di somme già accantonate nel fondo rinnovo contrattuale. Tale distinzione si è resa necessaria, sentita a riguardo UPIPA, al fine di determinare con precisione lo stanziamento vincolato per il riconoscimento delle future progressioni orizzontali relative agli anni ante 2024. Nel corso del 2025 si è provveduto ad accantonare la somma di euro 492.869,08 a copertura di futuri costi di competenza dell'anno 2025 relativi all'applicazione del nuovo ordinamento professionale già sottoscritto ma applicabile entro l'autunno 2026. Tale importo accantonato è stato quantificato sulla base dei conteggi formulati da UPIPA relativamente alla quantificazione degli oneri derivanti dall'applicazione dell'aggiornamento al NOP contrattuali derivanti dai diversi accordi contrattuali a carico dell'A.P.S.P..
- *Fondo svalutazione crediti*: si è provveduto ad incrementare tale fondo per un importo di euro

8.460,88 relativamente ad un credito vantato nei confronti di un Ospite ormai deceduta nel 2014 inerente fatture relative alle rette di degenza.

- Il **Fondo FOREG** risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto stabilito in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento ed è relativo agli importi riferiti all'anno 2025 che verranno liquidati nel corso del 2026. Da rilevare che per l'anno 2025 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di erogare al personale una quota maggiorata di FOREG, pari all'1,00 % del monte salari, nel limite di quanto previsto dall'articolo 137 del C.C.P.L., il quale stabilisce che "in caso di esigenze particolari o per incentivare attività istituzionali, gli enti destinatari del C.C.P.L. possono destinare annualmente ad incremento della "quota obiettivi specifici" del FO.R.E.G. risorse proprie fino ad un massimo dell'1% del monte salari del personale dipendente".
- **Fondo retribuzioni incentivanti ex art. 5 bis L.P. 2/2016.** Nel corso dell'Esercizio finanziario 2025 si è provveduto ad istituire un fondo relativo alle retribuzioni incentivanti ai responsabili del procedimento, della predisposizione o del controllo delle procedure di gara, dell'esecuzione dei contratti pubblici, al presidente di gara e ai componenti della commissione tecnica previste all'ex art. 5 bis della L.P. 2/2016.
- **Fondo quote TFS-INADEL posizioni organizzative.** Nel corso dell'Esercizio finanziario 2025 si è provveduto ad istituire un fondo relativo al possibile non incasso da parte di INADEL della quota TFS relativa alle posizioni organizzative di due dipendenti cessate e a cui è già stato liquidato l'intero importo.

#### TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

E' contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Reg. n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P.Reg. 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, al netto degli acconti erogati, 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 lordo del credito presunto verso l'INPDAP.

#### TOTALI GENERALI

Num. Dip.	F.do TFR Anno Prec	Antic. erog nell'anno	Rival.	Imp. Sost. su rivalut.	Retr. annua ai fini TFR	Accanton. annuo	Trat.Prev (Priv)	Qu.I.R.	Quota F.do Prev.Comp	Acc.F.do Tesoreria	Imp. Liquidato	Imp.Liq.da altri o da non liq.	F.do. TFR al 31/12/2025
<b>Fondo TFR</b>	398	5.997.257,44	7.147,40	129.545,11	22.022,73	8.154.793,51	604.058,74		62.376,53		377.058,77	14.306,50	6.247.949,36

INADEL				TFR (INCREMENTO ECONOMICO)				
Iniziale	Finale	Incremento	Incremento Lordo	Incremento INADEL		Inc. C/Ente	Tratt. Imp.Sost. e Prev. Compl.	Inc. Netto Ente
Quota Tot. 6.610.024,07	Quota Tot. 7.328.183,46	718.159,39	733.603,85	718.159,39		<b>15.444,46</b>	84.399,26	-68.954,80
Fdo. finale TFR al lordo antic. e liquid. 9.541.665,71	Quota Finale Inadel 7.328.183,46	Fondo finale TFR lordo 2.300.371,72	Ecced. Q. Inadel 86.889,47	Anticipi c/ente 434.049,66	Liquidazioni c/ente 679.767,86	Imp. minimi non liquid. 84,24	Fdo. finale TFR c/ente 1.186.469,96	
Anticipi quota Inadel 1.006.253,45	Liquidazioni quota Inadel 1.142.495,05	Liquidazioni dirette INPDAP 31.066,09					Quota finale Inadel netta 5.148.368,87	

**DEBITI**

Sono rilevati al loro valore nominale.

**RATEI E RISCONTI PASSIVI**

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

**IMPOSTE SUL REDDITO**

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti e riguardano:

- a) l'IRES calcolata sul reddito d'impresa derivante dall'esercizio di attività "commerciali", dal reddito catastale derivante dagli immobili di proprietà dell'Ente;
- b) IRAP: tutte le neo costituite A.P.S.P. sono state esentate dal pagamento dell'IRAP sulla base di quanto disposto dal comma 9, art. 15 della L.P. n. 23 del 21.12.2007.

**Dati sull'occupazione**

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

Si riportano di seguito alcune tabelle relative al personale.

La tabella che segue evidenzia l'organico del personale per teste suddiviso per categoria:

<b>Organico</b>	<b>31.12.2024</b>	<b>31.12.2025</b>	<b>Differenza</b>
Dirigenti	1,00	1,00	-
Dirigente Medico	2,00	2,00	-
D evoluto	-	-	-
D base	6,00	6,00	-
C evoluto	42,00	42,00	-
C base	4,00	4,00	-
B evoluto	169,00	174,00	5,00
B base	22,00	23,00	1,00
A unico	14,00	14,00	-
<b>TOTALE</b>	<b>260,00</b>	<b>266,00</b>	<b>6,00</b>

Organico personale per teste suddiviso in tempo indeterminato e tempo determinato al 31.12.2025:

<b>SETTORE</b>	<b>TEMPO INDETERMINATO</b>	<b>TEMPO DETERMINATO</b>	<b>TOTALE</b>
Amministrazione	10,00	1,00	11,00
Coordinatori	3,00	-	3,00
Infermieri	25,00	5,00	30,00
Fisioterapisti	7,00	-	7,00

SETTORE	TEMPO INDETERMINATO	TEMPO DETERMINATO	TOTALE
Assistenza	127,00	26,00	153,00
Animazione	7,00	1,00	8,00
Servizio Medico	-	2,00	2,00
Servizi Generali	35,00	8,00	43,00
Centro Diurno	8,00	1,00	9,00
<b>TOTALE</b>	<b>222,00</b>	<b>44,00</b>	<b>266,00</b>

Organico personale per teste suddiviso in full time e part time al 31.12.2025:

SETTORE	NR. OPERATORI FULL TIME	NR. OPERATORI PART TIME	TOTALE
Amministrazione	9,00	2,00	11,00
Coordinatori	2,00	1,00	3,00
Infermieri	17,00	13,00	30,00
Fisioterapisti	5,00	2,00	7,00
Assistenza	103,00	50,00	153,00
Animazione	2,00	6,00	8,00
Servizio Medico	2,00	-	2,00
Servizi Generali	28,00	15,00	43,00
Centro Diurno	5,00	4,00	9,00
<b>TOTALE</b>	<b>173,00</b>	<b>93,00</b>	<b>266,00</b>

Si rimanda anche alla tabella 2. ANDAMENTO DEL PERSONALE allegata alla RELAZIONE DELL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE dalla quale si evince il numero totale del personale (dipendente o non - con esclusione degli appalti dei servizi), sia in teste che in unità equivalenti distinto per figure professionali al 31/12 dell'anno 2024 e dell'anno 2025; il monte ore di attività annuale risultante dalle timbrature per tutto il personale dipendente e il monte ore di attività annuale realizzato con altro tipo di personale. Vengono inoltre indicati i servizi esternalizzati per i quali non viene monitorato il monte ore annuale.

Si rileva che le direttive triennali 2025 – 2027 delle A.P.S.P. per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2, comma 2 della LP 27/2010, approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2251 dd. 23/12/2024, prevedono al punto 1. PERSONALE AMMINISTRATIVO quanto meglio specificato nella RELAZIONE EFFICIENTAMENTO ANNO 2025 prot. n. 02824/2026/cc dd. 28/04/2026.

## A T T I V O

## A) IMMOBILIZZAZIONI

## I) Immobilizzazioni immateriali

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 44.613,84	€ 42.691,57	€ 1.922,27

La variazione intervenuta è dovuta principalmente alla conclusione dell'upgrade 2.0 del software area amministrazione ed economato e cartella socio sanitaria e all'acquisto di alcune licenze.

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Software (valore lordo)	€ 164.524,46	€ 150.302,31	€ 14.222,15
Fondo ammortamento Software e licenze	-€ 119.910,62	-€ 107.610,74	-€ 12.299,88

## II) Immobilizzazioni materiali

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 42.668.116,04	€ 42.381.828,48	€ 286.287,56

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2025 risulta essere così suddiviso:

## II) Immobilizzazioni materiali – Beni immobili

Qui di seguito vengono espone le variazioni intervenute sui beni immobili.

## Terreni

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Terreni	€ 141.816,79	€ 141.816,79	€ -

## Fabbricati istituzionali

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<i>Fabbricati</i>	€ 39.953.457,48	€ 40.184.272,72	-€ 230.815,24
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	€ 42.952.219,58	€ 42.952.219,58	€ -
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-€ 2.998.762,10	-€ 2.767.946,86	-€ 230.815,24

## II) Immobilizzazioni materiali – Beni mobili

Si precisa che le seguenti attrezzature, impianti e macchinari, mobili, arredi, macchine e automezzi sono dettagliatamente espone nell'inventario.

I beni mobili sono così suddivisi:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<b>Impianti e macchinari</b>	€ 250.623,96	€ 282.950,16	-€ 32.326,20
<i>Impianti e macchinari</i>	€ 250.623,96	€ 282.950,16	-€ 32.326,20
Impianti e macchinari generici	€ 589.287,75	€ 579.332,55	€ 9.955,20
F.do amm. impianti e macchinari generici	-€ 359.369,54	-€ 328.933,52	-€ 30.436,02
Impianti e macchinari specifici	€ 747.652,41	€ 747.652,41	€ -
Fondo amm. imp. e macchinari specifici	-€ 726.946,66	-€ 715.101,28	-€ 11.845,38
<b>Attrezzature diverse</b>	€ 246.632,64	€ 175.274,07	€ 71.358,57
<i>Attrezzatura sanitaria</i>	€ 35.860,51	€ 22.187,47	€ 13.673,04
Attrezzatura sanitaria	€ 433.576,66	€ 409.659,66	€ 23.917,00
Fondo amm.to attrezzatura sanitaria	-€ 397.716,15	-€ 387.472,19	-€ 10.243,96
<i>Attrezzatura assistenziale</i>	€ 90.984,58	€ 50.682,38	€ 40.302,20
Attrezzatura assistenziale	€ 980.786,50	€ 925.034,05	€ 55.752,45
Fondo ammort. attrezzatura assistenziale	-€ 889.801,92	-€ 874.351,67	-€ 15.450,25
<i>Attrezzatura fisioterapica</i>	€ 37.157,32	€ 24.645,53	€ 12.511,79
Attrezzatura fisioterapica	€ 197.934,43	€ 178.421,95	€ 19.512,48
Fondo amm. attrezzatura fisioterapica	-€ 160.777,11	-€ 153.776,42	-€ 7.000,69
<i>Attrezzatura cucina</i>	€ 46.576,29	€ 45.506,85	€ 1.069,44
Attrezzatura cucina	€ 647.037,85	€ 636.265,25	€ 10.772,60
Fondo amm. attrezzatura cucina	-€ 600.461,56	-€ 590.758,40	-€ 9.703,16
<i>Attrezzatura guardaroba-lavanderia</i>	€ 22.670,56	€ 23.605,57	-€ 935,01
Attrezzatura guardaroba-lavanderia	€ 213.558,41	€ 208.774,55	€ 4.783,86
Fondo amm. attr. guardaroba-lavanderia	-€ 190.887,85	-€ 185.168,98	-€ 5.718,87
<i>Attrezzatura varia</i>	€ 13.146,26	€ 8.325,27	€ 4.820,99
Attrezzatura varia	€ 235.597,75	€ 228.982,92	€ 6.614,83
Fondo ammortamento attrezzatura varia	-€ 222.451,49	-€ 220.657,65	-€ 1.793,84
<i>Attrezzatura tecnica</i>	€ 237,12	€ 321,00	-€ 83,88
Attrezzatura tecnica	€ 16.630,02	€ 16.630,02	€ -
Fondo ammortamento attrezzature tecnica	-€ 16.392,90	-€ 16.309,02	-€ 83,88
<b>Mobili e macchine</b>	€ 200.782,01	€ 171.484,57	€ 29.297,44
<i>Mobili e arredi</i>	€ 151.375,03	€ 126.051,17	€ 25.323,86
Mobili e arredi	€ 1.349.458,56	€ 1.302.972,46	€ 46.486,10
Fondo amm. mobili e arredi	-€ 1.213.083,53	-€ 1.191.921,29	-€ 21.162,24
Opere d'arte	€ 15.000,00	€ 15.000,00	€ -
<i>Mobili e arredi ufficio</i>	€ -	€ -	€ -
Mobili e arredi ufficio	€ 189.042,21	€ 189.042,21	€ -
Fondo amm. mobili e arredi ufficio	-€ 189.042,21	-€ 189.042,21	€ -
<i>Macchine ordinarie d'ufficio</i>	€ 134,68	€ 186,97	-€ 52,29
Macchine ordinarie d'ufficio	€ 33.668,35	€ 33.668,35	€ -
Fondo amm. macchine ordinarie d'ufficio	-€ 33.533,67	-€ 33.481,38	-€ 52,29
<i>Macchine elettroniche d'ufficio</i>	€ 49.272,30	€ 45.246,43	€ 4.025,87
Macchine elettroniche d'ufficio	€ 335.342,33	€ 312.276,95	€ 23.065,38
Fondo amm. macchine eletr. d'ufficio	-€ 286.070,03	-€ 267.030,52	-€ 19.039,51
<b>Altri beni materiali</b>	€ 28.013,35	€ 19.435,81	€ 8.577,54
<i>Biancheria</i>	€ 27.047,71	€ 18.792,33	€ 8.255,38
Biancheria	€ 109.305,83	€ 91.804,32	€ 17.501,51
Fondo ammortamento biancheria	-€ 82.258,12	-€ 73.011,99	-€ 9.246,13
<i>Automezzi</i>	€ -	€ -	€ -
Automezzi e veicoli da trasporto	€ 146.497,99	€ 146.497,99	€ -
F.do amm. automezzi veicoli da trasporto	-€ 146.497,99	-€ 146.497,99	€ -
<i>Altri beni materiali</i>	€ 965,64	€ 643,48	€ 322,16
Altri beni materiali	€ 2.702,43	€ 2.224,80	€ 477,63
Fondo amm. altri beni materiali	-€ 1.736,79	-€ 1.581,32	-€ 155,47
<b>TOTALE COSTO STORICO</b>	€ 6.243.079,48	€ 6.024.240,44	€ 218.839,04
<b>TOTALE FONDO AMMORTAMENTO</b>	-€ 5.517.027,52	-€ 5.375.095,83	-€ 141.931,69
<b>TOTALE VALORE RESIDUO</b>	€ 726.051,96	€ 649.144,61	€ 76.907,35

Si riporta, infine, il dettaglio delle immobilizzazioni in corso:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<b>Immobilizzazioni in corso e acconti</b>	€ 1.846.789,81	€ 1.406.594,36	€ 440.195,45
<i>Immobilizzazioni in corso e acconti</i>	€ 1.846.789,81	€ 1.406.594,36	€ 440.195,45
Fabbricati in costruzione	€ 1.846.789,81	€ 1.406.594,36	€ 440.195,45

Quest'ultima voce è stata movimentata per euro 440.195,45 in aumento relativamente ai seguenti lavori finanziati con contributo da parte della P.A.T.:

⇒ lavori inerenti alla ristrutturazione e riqualificazione della struttura residenziale di Via Pive e relative direzione lavori e coordinamento sicurezza su IX e X SAL e 5<sup>a</sup> perizia di variante.

### III) Immobilizzazioni finanziarie

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<b>III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE</b>	€ 5.065.237,60	€ 4.700.730,09	€ 364.507,51

### Partecipazioni

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Quote partecipazione U.P.I.P.A.	€ 1.549,20	€ 1.549,20	€ -
Quote partecipazione Trentino Riscossioni	€ 169,00	€ 169,00	€ -
Quote partecipazione Stet	€ 2.040,00	€ 2.040,00	€ -

#### QUOTE U.P.I.P.A.

Il costo di sottoscrizione delle partecipazioni ammonta ad euro 1.549,20, pari a n. 30 quote di partecipazione del valore di euro 51,64 ciascuna.

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. 68 dd. 21.10.1999. La Società ha lo scopo di coordinare l'attività dei Soci e di migliorarne l'organizzazione nello spirito della mutualità cooperativa, anche al fine di consentire un risparmio di spese nei settori di interesse comune e ciò anche per attuare una sempre migliore rispondenza dell'attività dei Soci ai propri fini istituzionali.

#### QUOTE TRENTINO RISCOSSIONI

Con deliberazione n. 32 dd. 29.03.2017 il Consiglio di Amministrazione deliberava di presentare formale domanda di adesione a Trentino Riscossioni S.p.A. per la riscossione coattiva delle rette di degenza non pagate dagli ospiti/residenti e/o dai loro familiari tenuti al pagamento. A seguito di presentazione della domanda con deliberazione n. 14 dd. 29.01.2018 e s.m. il Consiglio approvava gli schemi di Convenzione e Contratto di Servizio ed inoltre procedeva all'acquisto di n. 50 azioni di Trentino Riscossioni S.p.A. per un valore complessivo di euro 169,00.

#### QUOTE STET

Nel corso dell'anno 2018 con deliberazione n. 49 dd. 08.08.2018 il Consiglio di Amministrazione deliberava di acquistare dalla Società Stet S.p.A. n. 1.000 azioni al prezzo unitario di euro 2,04 per un importo complessivo di euro 2.040,00.

Nel mese di novembre 2021 è stato firmato l'atto di fusione da parte dei Presidenti di AMNU e STET S.p.A. ed è stata costituita la società AmAmbiente S.p.A. che ha iniziato ufficialmente la propria attività a decorrere dal 01.01.2022.

**Crediti immobilizzati**

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Crediti v/inpdap - TFR	€ 5.061.479,40	€ 4.696.971,89	€ 364.507,51

Il conto è stato movimentato con gli incrementi dovuti all'iscrizione in Bilancio del credito verso INPDAP per le quote presunte relative al TFR maturato durante l'esercizio 2025 e con i decrementi rappresentati dal credito verso INPDAP relativo agli anticipi TFR liquidati durante l'esercizio, tenuto conto della quota eccedenza.

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<b>B) ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>€ 5.233.913,13</b>	<b>€ 4.659.904,31</b>	<b>€ 574.008,82</b>

Di seguito si riporta in dettaglio la composizione dell'attivo circolante.

**I) Rimanenze**

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<b>I) RIMANENZE</b>	<b>€ 48.785,42</b>	<b>€ 53.029,77</b>	<b>-€ 4.244,35</b>

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 il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Scorte chincaglieria da cucina	€ 2.381,75	€ 1.481,47	€ 900,28
Scorte detersivi e articoli pulizie	€ 6.584,26	€ 9.212,49	-€ 2.628,23
Scorte generi alimentari	€ 4.369,93	€ 6.897,17	-€ 2.527,24
Scorte presidi per incontinenti	€ 6.546,24	€ 5.837,02	€ 709,22
Scorte prodotti igiene personale	€ 8.934,61	€ 5.332,76	€ 3.601,85
Scorte materiali di consumo	€ 2.931,66	€ 4.084,64	-€ 1.152,98
Scorte DPI	€ 17.036,97	€ 20.184,22	-€ 3.147,25

Non vengono valorizzate le scorte di farmaci in quanto l'acquisto degli stessi è stato coperto completamente con il finanziamento provinciale.

**II) Crediti**

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<b>II) CREDITI</b>	<b>€ 3.344.937,56</b>	<b>€ 2.630.965,60</b>	<b>€ 713.971,96</b>

Il saldo dei crediti al 31.12.2025 risulta così suddiviso:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 2.380.307,03	€ 1.670.614,39	€ 709.692,64
Crediti diversi	€ 63.181,15	€ 31.837,27	€ 31.343,88
Crediti verso Istit. previd. e assistenz	€ 875.077,87	€ 903.011,61	-€ 27.933,74
Crediti tributari	€ 26.371,51	€ 25.502,33	€ 869,18
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.344.937,56</b>	<b>€ 2.630.965,60</b>	<b>€ 713.971,96</b>

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. 6, c.c)

Si precisa che l'Azienda non ha intrattenuto rapporti di natura commerciale o finanziaria in valuta e che non figurano in bilancio crediti di durata residua superiore a cinque anni.

I crediti sono valutati al presunto valore di realizzo che corrisponde al valore contabile.

### **Crediti verso clienti**

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Crediti verso clienti	€ 690.718,21	€ 655.725,66	€ 34.992,55
Altri crediti gestionali	€ 1.078.399,09	€ 540.727,10	€ 537.671,99
Crediti verso Enti	€ 688.569,94	€ 543.080,96	€ 145.488,98
Fondo svalutazione crediti	-€ 77.380,21	-€ 68.919,33	-€ 8.460,88

### **Crediti verso clienti**

I *Crediti verso clienti* al 31.12.2025 sono rappresentati principalmente dalle fatture relative alla retta del mese di dicembre 2025 di ogni singolo Ospite. Essi risultano in linea con i crediti dell'esercizio precedente.

### **Altri crediti gestionali**

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Clienti c/fatture da emettere	€ 11.801,93	€ 7.500,00	€ 4.301,93
Crediti v/PAT per rimborsi	€ 1.053.847,31	€ 520.424,15	€ 533.423,16
Clienti v/C4 per rimborsi	€ 11.692,17	€ 11.692,17	€ -
Clienti totalizzati	€ 1.057,68	€ 1.110,78	-€ 53,10
<b>TOTALE</b>	<b>€ 1.078.399,09</b>	<b>€ 540.727,10</b>	<b>€ 537.671,99</b>

Gli *Altri crediti gestionali* al 31.12.2025 riguardano principalmente le seguenti voci

- *Clienti c/fatture da emettere*: principalmente dato da due fatture da emettere ad ASUIT una relativa al finanziamento aggiuntivo 2025 del servizio attività riabilitativa per esterni ed una relativa all'importo fortettario per sistema automatizzato per la preparazione delle terapie - riferimento punto 3.6 parte II Direttive RSA anno 2025;
- *Credito v/PAT per rimborsi* relativo all'assegnazione di adeguamenti contrattuali anno 2025 e al rimborso delle quote Sanifonds anno 2025;
- *Clienti v/C4 per rimborsi*: credito nei confronti della Comunità Alta Valsugana e Bersntol, maturato ancora nel 2014, relativo ad un contributo ad un progetto denominato "R.S.A. – Rete Sociale di Assistenza".

Crediti verso Enti

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Clients Totalizzati	€ 688.569,94	€ 543.080,96	€ 145.488,98
Fondo svalutazione crediti	-€ 77.380,21	-€ 68.919,33	-€ 8.460,88

Clients Totalizzati

Tale voce al 31.12.2025 è così costituita:

- a) fatture dell'ASUIT per complessivi euro 677.977,12;
- b) fatture relative alla retta da parte dei vari Comuni.

*Fondo svalutazione crediti:* si è provveduto ad incrementare tale fondo per un importo di euro 8.460,88 relativamente ad un credito vantato nei confronti di un Ospite ormai deceduta nel 2014 inerente fatture relative alle rette di degenza.

Tale fondo è stato riclassificato con segno negativo nell'Attivo dello Stato Patrimoniale.

Crediti diversi

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Note di accredito da ricevere	€ 8.029,49	€ 237,57	€ 7.791,92
Crediti diversi	€ 55.151,66	€ 31.599,70	€ 23.551,96

Si precisa quanto segue:

- le *Note di accredito da ricevere* sono relative a otto note di accredito su fatture relative al 2025 ricevute nel 2026;
- i *Crediti diversi* riguardano il credito verso la PAT relativi al saldo del finanziamento dei Progetti di inserimento lavorativo di persone svantaggiate, finanziati dall'Agenzia del Lavoro della P.A.T. 3.3.E e 3.3.,D, nonché il credito verso ASUIT relativo al rimborso della spesa di ossigeno del 4 trimestre 2025.

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Crediti v/inpdap anticipi - TFR	€ 875.077,87	€ 903.011,61	-€ 27.933,74

Si precisa che i *Crediti v/inpdap anticipi - TFR* rappresenta il credito vantato nei confronti dell'INPDAP e relativo ad anticipazioni effettuate dall'Ente per conto dell'Istituto.

Crediti tributari

Si precisa che gli *Altri crediti v/erario* rappresentano il credito derivante dal credito IVA anno 2025 relativamente all'acconto versato e ad un maggior versamento dell'imposta di bollo nel corso del 2025 rispetto al BOV - Dichiarazione imposta di bollo assolta in modo virtuale.

**III) Attività finanziarie non immobilizzate**

Al 31.12.2025 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

**IV) Disponibilità liquide**

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<b>IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE</b>	<b>€ 1.840.190,15</b>	<b>€ 1.975.908,94</b>	<b>-€ 135.718,79</b>

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Banca	€ 1.836.232,30	€ 1.971.993,30	-€ 135.761,00
Cassa economato	€ 3.921,70	€ 3.879,49	€ 42,21
Cassa riscossioni	€ 36,15	€ 36,15	€ -

Sono rappresentate dal saldo banca che coincide con il saldo rilasciato dal Tesoriere dell'A.P.S.P. e dal saldo della Cassa Economato presso l'Ente.

**C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<b>C) RATEI E RISCONTI ATTIVI</b>	<b>€ 178.139,98</b>	<b>€ 188.016,32</b>	<b>-€ 9.876,34</b>

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.

La composizione della voce è così dettagliata:

(articolo 2427, primo comma, n. 7, c.c.)

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Ratei attivi	€ 10.287,37	€ 12.927,79	-€ 2.640,42
Risconti attivi	€ 167.852,61	€ 175.088,53	-€ 7.235,92

**Ratei attivi**

Sono relativi principalmente a:

- interessi attivi su conto corrente 4 trimestre 2025 contabilizzati nel 2026;
- rate interventi 3.3.E incassati nel 2026, ma in parte di competenza anno 2025.

Descrizione	Importo
Comune di Fornace - Doni sotto l'Albero 2025	150,00 €
Prima Nota n.5/ del 2/1/2026- Dal 1/10/2025 al 31/12/2025 - Interessi attivi su conto corrente IV trimestre 2025	7.232,09 €
Prima Nota n.717/ del 31/1/2026- Dal 1/12/2025 al 31/12/2025 - Direttore km dicembre	118,30 €
Prima Nota n.588/ del 27/2/2026- Dal 25/11/2025 al 31/12/2025 - Pat - incasso 1^ rata intervento 3.3.E-V.P.	1.267,56 €
Prima Nota n.4/ del 2/1/2026- Dal 1/10/2025 al 31/12/2025 - Interessi attivi su conto corrente economato IV trimestre 2025	12,05 €
Prima Nota n.134/ del 19/2/2026- Dal 18/11/2025 al 31/12/2025 - Pat - incasso 1^ rata intervento 3.3.E-B.P.	1.507,37 €
<b>TOTALE</b>	<b>10.287,37 €</b>

**Risconti attivi**

Sono relativi principalmente a:

- lavori di restauro ed utilizzo della tomba concessa in comodato gratuito dal Comune di Pergine Valsugana;
- acquisto di un Volume sulla famiglia Montel;
- abbonamenti a giornali e riviste;

- varie fatture relative a canoni / manutenzione / formazione riferiti a più anni.

Descrizione	Importo	Descrizione	Importo
Restauro e utilizzo tomba Montel - Acrolerio Restaura	12.112,30 €	U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.482/E del 19/6/2023- Dal 12/6/2023 al 11/6/2028 -	231,68 €
Restauro e utilizzo tomba Montel - Fedrizzi Alessandra	976,90 €	U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.927/E del 22/11/2023- Dal 15/11/2023 al 14/11/2028 -	34,45 €
Prima Nota n.1/ del 31/12/2011- Dal 1/1/2011 al 31/12/2030 - FF 747/A	968,37 €	U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.1000/E del 12/12/2023- Dal 5/12/2023 al 4/12/2028 -	70,21 €
Prima Nota n.2/ del 31/12/2021- Dal 1/9/2021 al 31/8/2026 - FF 801/E	5,64 €	U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.985/E del 7/12/2023- Dal 30/11/2023 al 29/11/2028 -	34,94 €
Prima Nota n.2/ del 31/12/2021- Dal 1/10/2021 al 31/10/2026 - FF 1037/E	778,91 €	Prima Nota n.577/ del 27/3/2024- Dal 11/4/2024 al 10/4/2029 - Rinno CPI sc. 10/04/2024 - Rif. pratica V.F. n. 8629 (4730-c) - Via Pive n. 7 (Nucleo Alzheimer)	131,00 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.699/E del 12/8/2022- Dal 8/8/2022 al 8/8/2027 -	58,28 €	ELLISSE S.r.L. - Prot. n.602/E del 10/7/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	359,72 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.710/E del 23/8/2022- Dal 23/8/2022 al 23/8/2027 -	69,62 €	FONTANA e C. S.r.L. - Prot. n.915/E del 18/10/2024- Dal 1/1/2024 al 31/12/2033 -	3.383,82 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.525/E del 30/6/2022- Dal 23/6/2022 al 23/6/2027 -	44,84 €	SERVIZI ANTINCENDIO SRL - Prot. n.214/E del 11/3/2024- Dal 1/3/2024 al 28/2/2027 -	30,67 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.511/E del 30/6/2022- Dal 18/6/2022 al 17/6/2027 -	44,37 €	CERBA HEALTHCARE CORPORATE SERVICELAB S.r.L. - Prot. n.268/E del 2/4/2024- Dal 11/4/2024 al 10/4/2029 -	639,26 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.399/E del 20/5/2022- Dal 9/5/2022 al 8/5/2027 -	8,10 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.505/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.470/E del 9/6/2022- Dal 31/5/2022 al 31/5/2027 -	16,95 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.504/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.500/E del 30/6/2022- Dal 10/6/2022 al 10/6/2027 -	52,40 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.497/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.509/E del 30/6/2022- Dal 16/6/2022 al 16/6/2027 -	140,35 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.508/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.877/E del 20/10/2022- Dal 19/10/2022 al 19/10/2027 -	430,45 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.503/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.1065/E del 15/12/2022- Dal 12/12/2022 al 12/12/2027 -	11,67 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.501/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.860/E del 11/10/2022- Dal 6/10/2022 al 6/10/2027 -	421,93 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.498/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.1048/E del 7/12/2022- Dal 5/12/2022 al 5/12/2027 -	11,56 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.502/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.965/E del 16/11/2022- Dal 10/11/2022 al 10/11/2027 -	56,49 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.507/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.417/E del 31/5/2022- Dal 26/5/2022 al 25/5/2027 -	16,76 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.506/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.418/E del 31/5/2022- Dal 26/5/2022 al 25/5/2027 -	16,76 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.499/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.508/E del 30/6/2022- Dal 16/6/2022 al 16/6/2027 -	35,52 €	IMQ S.p.A. - Prot. n.500/E del 11/6/2024- Dal 1/7/2024 al 30/6/2026 -	25,71 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.462/E del 8/6/2022- Dal 31/5/2022 al 31/5/2027 -	68,35 €	FONTANA e C. S.r.L. - Prot. n.897/E del 9/10/2024- Dal 1/1/2024 al 31/12/2033 -	63.580,77 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.988/E del 28/11/2022- Dal 25/11/2022 al 25/11/2027 -	22,79 €	ARUBA S.p.A - Servizio Aruba.it- Prot. n.893/E del 9/10/2024- Dal 25/9/2024 al 24/9/2027 -	229,79 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.315/E del 20/4/2022- Dal 14/4/2022 al 14/4/2027 -	6,42 €	SERVIZI ANTINCENDIO SRL - Prot. n.816/E del 11/9/2024- Dal 1/9/2024 al 31/8/2027 -	109,94 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.709/E del 23/8/2022- Dal 23/8/2022 al 23/8/2027 -	79,47 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: Rca Fiat Ducato DD057YK Anno 2026 - CIG: B9B99CD613	485,00 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.708/E del 23/8/2022- Dal 23/8/2022 al 23/8/2027 -	79,47 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: Rca Mercedes Sprinter ES966PX+pedana Anno 2026 - CIG: B9B9930484	881,00 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.868/E del 13/10/2022- Dal 13/10/2022 al 13/10/2027 -	210,94 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: C.V.T. Kasko km - dipendenti Anno 2026 - CIG: B9B98495E3	1.101,00 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.501/E del 30/6/2022- Dal 10/6/2022 al 10/6/2027 -	272,36 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: Rca VW Crafter ECT709AD+pedana Anno 2026 - CIG: B9BB092053	1.522,00 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.962/E del 15/11/2022- Dal 10/11/2022 al 10/11/2027 -	444,86 €	S.I.E. S.p.a. - Società Iniziative Editoriali - Prot. n.1109/E del 10/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 -	3.399,00 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.487/E del 13/6/2022- Dal 4/6/2022 al 3/6/2027 -	43,20 €	S.I.E. S.p.a. - Società Iniziative Editoriali - Prot. n.1108/E del 10/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 -	3.399,00 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.555/E del 6/7/2022- Dal 1/7/2022 al 30/6/2027 -	36,48 €	S.I.E. S.p.a. - Società Iniziative Editoriali - Prot. n.1113/E del 11/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 -	339,90 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.985/E del 23/11/2022- Dal 21/11/2022 al 21/11/2027 -	22,66 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: Cyber Risk Anno 2026 - CIG: B9BB3546ED	3.990,00 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.983/E del 23/11/2022- Dal 21/11/2022 al 21/11/2027 -	22,66 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: Tutela Legale APSP - Via Marconi 4 Anno 2026 - CIG: B9C7391AC6	5.800,00 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.964/E del 16/11/2022- Dal 10/11/2022 al 10/11/2027 -	22,30 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: Rc Patrimoniale APSP Anno 2026 - CIG: B9BB1EDEA9	6.370,00 €
SERVIZI ANTINCENDIO S.n.C. di Osler Ae Fontanari - Prot. n.194/E del 15/3/2022- Dal 1/3/2022 al 28/2/2027 -	63,60 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: R.C.T./O. Legge Gelli Anno 2026 - CIG: B9BB274E11	24.500,00 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.463/E del 8/6/2022- Dal 31/5/2022 al 31/5/2027 -	8,47 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: Infortunati Presidente/Membri Cda Anno 2026 - CIG: B9BB0D46C8	578,84 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.1074/E del 19/12/2022- Dal 15/12/2022 al 15/12/2027 -	11,72 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: Infortunati Volontari Anno 2026 - CIG: B9BB122726	676,37 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.1073/E del 19/12/2022- Dal 15/12/2022 al 15/12/2027 -	11,72 €	Prima Nota n.2665/ del 24/12/2025- Dal 1/1/2026 al 31/12/2026 - Esafin-Premio polizze assicurative: All Risks (Pergine via Marconi e via Pive) Anno 2026 - CIG: B9BB2E8DCB	10.550,32 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.502/E del 30/6/2022- Dal 10/6/2022 al 10/6/2027 -	138,77 €	SERVIZI ANTINCENDIO SRL - Prot. n.6/R del 21/2/2025- Dal 1/3/2025 al 28/2/2030 -	25,64 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.614/E del 25/7/2022- Dal 21/7/2022 al 20/7/2027 -	56,41 €	WEGHER S.r.L. - Prot. n.36/R del 28/11/2025- Dal 1/11/2025 al 31/10/2026 -	172,74 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.471/E del 9/6/2022- Dal 31/5/2022 al 31/5/2027 -	136,13 €	DELTA INFORMATICA S.p.A. - Prot. n.289/E del 3/4/2025- Dal 23/3/2025 al 22/3/2026 -	312,98 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.464/E del 8/6/2022- Dal 31/5/2022 al 31/5/2027 -	136,13 €	DELTA INFORMATICA S.p.A. - Prot. n.578/E del 30/6/2025- Dal 1/6/2025 al 31/5/2026 -	3.366,34 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.316/E del 19/4/2023- Dal 14/4/2023 al 13/4/2028 -	27,39 €	VASIL PITTURE di KORKONXHELOS VASIL - Prot. n.16/R del 29/4/2025- Dal 1/1/2025 al 31/12/2034 -	4.863,67 €
SERVIZI ANTINCENDIO S.n.C. di Osler Ae Fontanari - Prot. n.673/E del 21/8/2023- Dal 17/8/2023 al 16/8/2026 -	345,99 €	DM-OX S.r.L. - Prot. n.745/E del 9/8/2025- Dal 1/8/2025 al 31/1/2026 -	1.072,94 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.1001/E del 12/12/2023- Dal 4/12/2023 al 3/12/2028 -	43,84 €	SERVIZI ANTINCENDIO SRL - Prot. n.27/R del 22/8/2025- Dal 1/9/2025 al 31/8/2026 -	142,80 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.485/E del 20/6/2023- Dal 13/6/2023 al 12/6/2028 -	235,86 €	SERVIZI ANTINCENDIO SRL - Prot. n.27/R del 22/8/2025- Dal 1/9/2025 al 28/2/2026 -	523,14 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.379/E del 11/5/2023- Dal 30/4/2023 al 29/4/2028 -	556,90 €	SERVIZI ANTINCENDIO SRL - Prot. n.27/R del 22/8/2025- Dal 1/9/2025 al 31/8/2030 -	189,90 €
SERVIZI ANTINCENDIO S.n.C. di Osler Ae Fontanari - Prot. n.293/E del 12/4/2023- Dal 1/4/2023 al 31/3/2028 -	44,49 €	DELTA INFORMATICA S.p.A. - Prot. n.571/E del 28/6/2025- Dal 26/5/2025 al 25/5/2026 -	2.098,57 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.481/E del 19/6/2023- Dal 12/6/2023 al 11/6/2028 -	585,07 €	ENDURANCE IMPIANTI S.r.L. SOCIETA UNIPERSONALE - Prot. n.33/R del 29/9/2025- Dal 1/9/2025 al 28/2/2026 -	215,14 €
DELTA INFORMATICA S.p.A. - Prot. n.824/E del 20/10/2023- Dal 24/9/2023 al 23/9/2026 -	1.145,89 €	WEGHER S.r.L. - Prot. n.40/R del 12/12/2025- Dal 1/9/2025 al 28/2/2026 -	119,88 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.941/E del 28/11/2023- Dal 21/11/2023 al 20/11/2028 -	205,57 €	DM-OX S.r.L. - Prot. n.744/E del 9/8/2025- Dal 1/8/2025 al 31/1/2026 -	640,27 €
U.P.I.P.A. Soc. Cooperativa - Prot. n.942/E del 28/11/2023- Dal 21/11/2023 al 20/11/2028 -	17,32 €		
		<b>TOTALE</b>	<b>167.852,61 €</b>

## P A S S I V O

## 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 13.04.2006)

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Capitale di dotazione	€ 35.297.774,60	€ 35.297.774,60	€ -
Riserve	€ 736.003,59	€ 734.746,11	€ 1.257,48
Utili (Perdite) dell'esercizio	€ 14.837,72	€ 1.257,48	€ 13.580,24

Di seguito si riporta lo schema relativo alla movimentazione del Patrimonio Netto.

DESCRIZIONE	SALDO AL 31.12.2024	INCREMENTO	DECREMENTO	SALDO AL 31.12.2025
Capitale di dotazione	€ 35.297.774,60	€ -	€ -	€ 35.297.774,60
Riserve	€ 734.746,11	€ 1.257,48		€ 736.003,59
Utili (Perdite) dell'esercizio	€ 1.257,48	€ 13.580,24		€ 14.837,72
<b>TOTALE</b>	<b>€ 36.033.778,19</b>	<b>€ 14.837,72</b>	<b>€ -</b>	<b>€ 36.048.615,91</b>

## B) CAPITALE DI TERZI

## I) Fondi per rischi e oneri

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
I) FONDO PER RISCHI E ONERI	€ 2.983.062,41	€ 2.085.998,50	€ 897.063,91

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Fondo rinnovo contrattuale	€ 551.408,28	€ 768.906,58	-€ 217.498,30
Fondo rischi per controversie legali	€ 102.237,74	€ 23.000,00	€ 79.237,74
Fondo rischi diversi	€ 773.337,60	€ 527.525,07	€ 245.812,53
Fondo progressioni orizzontali	€ 1.180.859,22	€ 480.777,86	€ 700.081,36
Fondo FOREG	€ 292.874,54	€ 285.788,99	€ 7.085,55
Fondo retribuzioni incentivanti ex art. 5 bis L.P. 2/2016	€ 22.345,37	€ -	€ 22.345,37
Fondo quote TFS-INADEL posizioni organizzative	€ 59.999,66	€ -	€ 59.999,66
<b>TOTALE</b>	<b>€ 2.983.062,41</b>	<b>€ 2.085.998,50</b>	<b>€ 897.063,91</b>

Si richiamano le determinazioni del dirigente del Servizio Politiche Sanitarie per la non autosufficienza della Provincia Autonoma di Trento:

- n. 14284 dd. 15.12.2025 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i servizi alla persona delle risorse messe a disposizione per gli incrementi retributivi dal 1^ gennaio 2025, ivi compresa la quota per la valorizzazione del personale con qualifica di operatore socio sanitario.";
- n. 15170 dd. 23.12.2025 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i servizi alla persona delle risorse messe a disposizione per adeguamenti contrattuali."

Come indicato inoltre da U.P.I.P.A., si è provveduto ad accantonare al bilancio di esercizio 2025 i finanziamenti erogati dalla Provincia Autonoma di Trento, per vincolarli alla copertura dei costi del personale futuri relativi all'applicazione degli accordi sopra richiamati, imputando ai fondi la differenza tra quanto incassato come da delibere sopra riportate e quanto di competenza dell'anno 2025, come da rendicontazione degli oneri contrattuali trasmessa ad UPIPA a marzo 2026, tali Fondi sono stati quindi movimentati a seguito appunto dell'applicazione dei citati Accordi e delle conseguenti liquidazioni al personale in possesso dei requisiti richiesti. Si ribadisce che da citate indicazioni U.P.I.P.A., le risorse residue devono essere mantenute accantonate obbligatoriamente per la futura contrattazione di settore, ovvero per il pagamento di adeguamenti contrattuali o per la modifica dell'ordinamento professionale, che vedrà a breve il passaggio nella categoria D base del personale dipendente al quale era richiesto il titolo di studio della laurea come requisito di accesso al concorso di assunzione (es. infermieri, fisioterapisti, etc.).

- *Fondo rinnovo contrattuale*: al 31/12/2025 il fondo risulta capiente per l'applicazione di rinnovi contrattuali le cui somme e relativo finanziamento sono già state anticipate da parte della PAT.
- *Fondo rischi per controversie legali*: il fondo al 31/12/2025 risulta incrementato al fine di tutelare l'Ente e l'Amministrazione da future potenziali controversie legali legate a possibili contenziosi derivanti da richieste contrattuali ed extra contrattuali.
- *Fondo rischi diversi*: nel corso del 2025 tale fondo è stato aumentato di euro 214.116,90, per la copertura di eventuali costi relativi ai congedi straordinari e ai permessi legati alla L. 104 e per la possibile revoca del contributo concesso in merito alla domanda presentata in PAT ai sensi dell'art. 19 bis L.P. 6/1998 anno 2013.
- *Fondo progressioni orizzontali*. Nel corso dell'Esercizio finanziario 2024 si è provveduto ad istituire un fondo relativo alle progressioni orizzontali mediante storno di somme già accantonate nel fondo rinnovo contrattuale. Tale distinzione si è resa necessaria, sentita a riguardo UPIPA, al fine di determinare con precisione lo stanziamento vincolato per il riconoscimento delle future progressioni orizzontali relative agli anni ante 2024. Nel corso del 2025 si è provveduto ad accantonare la somma di euro 492.869,08 a copertura di futuri costi di competenza dell'anno 2025 relativi all'applicazione del nuovo ordinamento professionale già sottoscritto ma applicabile entro l'autunno 2026. Tale importo accantonato è stato quantificato sulla base dei conteggi formulati da UPIPA relativamente alla quantificazione degli oneri derivanti dall'applicazione dell'aggiornamento al NOP contrattuali derivanti dai diversi accordi contrattuali a carico dell'A.P.S.P...
- *Fondo svalutazione crediti*: si è provveduto ad incrementare tale fondo per un importo di euro 8.460,88 relativamente ad un credito vantato nei confronti di un Ospite ormai deceduta nel 2014 inerente fatture relative alle rette di degenza.
- Il *Fondo FOREG* risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto stabilito in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento ed è relativo agli importi riferiti all'anno 2025 che verranno liquidati nel corso del 2026. Da rilevare che per l'anno 2025 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di erogare al personale una quota maggiorata di FOREG, pari all'1,00 % del monte salari, nel limite di quanto previsto dall'articolo 137 del C.C.P.L., il quale stabilisce che "in caso di esigenze particolari o per incentivare attività istituzionali, gli enti destinatari del C.C.P.L. possono destinare annualmente ad incremento della "quota obiettivi specifici" del FO.R.E.G. risorse proprie fino ad un massimo dell'1% del monte salari del personale dipendente".
- *Fondo retribuzioni incentivanti ex art. 5 bis L.P. 2/2016*. Nel corso dell'Esercizio finanziario 2025 si è provveduto ad istituire un fondo relativo alle retribuzioni incentivanti ai responsabili del

procedimento, della predisposizione o del controllo delle procedure di gara, dell'esecuzione dei contratti pubblici, al presidente di gara e ai componenti della commissione tecnica previste all'ex art. 5 bis della L.P. 2/2016.

- *Fondo quote TFS-INADEL posizioni organizzative.* Nel corso dell'Esercizio finanziario 2025 si è provveduto ad istituire un fondo relativo al possibile non incasso da parte di INADEL della quota TFS relativa alle posizioni organizzative di due dipendenti cessate e a cui è già stato liquidato l'intero importo.

## II) **Trattamento di fine rapporto**

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

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	€ 6.247.949,36	€ 6.049.474,00	€ 198.475,36

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti. Si evidenzia come tale debito debba essere rettificato del credito vantato dall'Ente nei confronti dell'INPDAP per euro 5.061.479,40. Il saldo a debito complessivo risulta perciò essere pari ad euro 1.186.469,96.

## III) **Debiti**

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

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
III) DEBITI	€ 3.607.543,08	€ 3.342.030,32	€ 265.512,76

I debiti sono valutati al loro valore nominale e sono così suddivisi:

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

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Acconti e cauzioni	€ 426.243,86	€ 416.363,24	€ 9.880,62
Debiti verso fornitori	€ 225.443,67	€ 206.414,99	€ 19.028,68
Debiti tributari	€ 149.072,75	€ 174.586,74	-€ 25.513,99
Debiti v/lst. prev. e ass.	€ 662.303,00	€ 548.613,54	€ 113.689,46
Altri debiti	€ 2.144.479,80	€ 1.996.051,81	€ 148.427,99
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.607.543,08</b>	<b>€ 3.342.030,32</b>	<b>€ 265.512,76</b>

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

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

## **Acconti e cauzioni**

Essi sono così dettagliati:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<i>Acconti</i>	€ 18.604,12	€ 18.604,12	€ -
Clienti conto rimborsi	€ 18.604,12	€ 18.604,12	€ -
<i>Cauzioni</i>	€ 407.639,74	€ 397.759,12	€ 9.880,62
Debiti per cauzioni ricevute da Ospiti	€ 381.100,01	€ 376.700,01	€ 4.400,00
Debiti per cauzioni ricevute da terzi	€ 980,00	€ 980,00	€ -
Depositi cauzionali fornitori	€ 25.559,73	€ 20.079,11	€ 5.480,62

I *Clienti conto rimborsi* rappresentano dei debiti relativi al rimborso da parte della P.A.T. della quota sanitaria e assistenziale in applicazione all'art. 45 della L.P. 08.09.1997 n. 13.

I *Debiti per cauzioni ricevute da Ospiti* rappresentano le cauzioni versate prima dell'ingresso in R.S.A. come previsto dal Regolamento interno e che saranno restituite all'atto della dimissione o del decesso.

I *Debiti per cauzioni ricevute da terzi* rappresentano le cauzioni versate dai parenti degli Ospiti di Via Marconi per il badge di accesso al parcheggio della A.P.S.P..

I *Depositi cauzionali fornitori* rappresentano le cauzioni trattenute dall'A.P.S.P. in riferimento a contratti di forniture e servizi.

### **Debiti verso fornitori**

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli eventuali sconti cassa sono invece rilevati al momento del pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Essi sono così dettagliati:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Debiti verso fornitori	€ 225.443,67	€ 206.414,99	€ 19.028,68

### **Debiti tributari**

I *Debiti tributari* al 31.12.2025 sono pari ad euro 149.072,75 e risultano così composti:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Debiti tributari	€ 149.072,75	€ 174.586,74	-€ 25.513,99
<i>Erario conto IVA</i>	€ 56.866,19	€ 48.973,95	€ 7.892,24
Erario conto IVA	€ 15.812,97	€ 9.139,51	€ 6.673,46
IVA a credito Split Payment	€ 41.053,22	€ 39.834,44	€ 1.218,78
<i>Erario conto imposte</i>	€ 92.206,56	€ 125.612,79	-€ 33.406,23
Erario conto ritenute personale	€ 85.574,16	€ 117.143,93	-€ 31.569,77
Erario conto ritenute collaboratori	€ 5,05	€ 163,57	-€ 158,52
Erario conto ritenute lav. autonomi	€ 1.921,69	€ 2.119,42	-€ 197,73
Erario conto rivalutazione TFR	€ 3.105,66	€ 4.554,18	-€ 1.448,52
Erario conto addizionale regionale	€ 1.214,42	€ 1.207,83	€ 6,59
Erario conto addizionale comunale	€ 114,58	€ 141,86	-€ 27,28
Erario conto IRES	€ 201,00	€ -	€ 201,00
Debiti verso F24	€ 70,00	€ 282,00	-€ 212,00

Si evidenzia come tra i principali debiti tributari si ritrovino:

- IVA da versare relativa alle fatture soggette allo Split Payment non ancora saldate;
- debito per ritenute fiscali sui redditi da lavoro dipendente;
- debito per ritenute fiscali su redditi da lavoro autonomo.

### **Debiti v/Ist. prev. e ass.**

I *Debiti v/Ist. prev. e ass.* al 31.12.2025 sono pari ad euro 662.303,00 e risultano così costituiti:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Debiti verso INPS	€ 3.200,67	€ 3.357,85	-€ 157,18
Debiti verso INAIL	€ 1.668,29	€ 3.564,00	-€ 1.895,71
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	€ 2.590,30	€ 1.182,30	€ 1.408,00
Debiti verso Laborfonds	€ 90.763,37	€ 70.332,37	€ 20.431,00
Debiti verso enti previdenziali	€ 153.828,15	€ 133.845,88	€ 19.982,27
Debiti verso Sanifonds	€ 5.750,00	€ -	€ 5.750,00
Debiti verso INPDAP	€ 404.502,22	€ 336.331,14	€ 68.171,08

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2025.

### **Altri debiti**

Gli *Altri debiti* al 31.12.2025 sono così costituiti:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<i>Debiti verso personale</i>	€ 698.228,18	€ 588.441,86	€ 109.786,32
Personale conto retribuzioni	€ 98.164,47	€ 90.819,73	€ 7.344,74
Personale conto indennità e straordinari	€ 189.973,74	€ 174.636,23	€ 15.337,51
Personale conto rimborsi spese	-€ 340,95	-€ 209,50	-€ 131,45
Personale conto ferie residue	€ 410.430,92	€ 323.195,40	€ 87.235,52
<i>Debiti diversi</i>	€ 1.446.251,62	€ 1.407.609,95	€ 38.641,67
Debiti verso sindacati	€ 7.156,53	€ 6.882,38	€ 274,15
Debiti diversi	€ 5.206,55	€ 3.016,41	€ 2.190,14
Fornitori conto fatture da ricevere	€ 323.266,06	€ 287.088,68	€ 36.177,38
Anticipi su contributi PAT	€ 1.110.622,48	€ 1.110.622,48	€ -

Si precisa quanto segue:

- la voce *Personale conto ferie residue* è stata riclassificata inserendola nei debiti verso personale anziché come rateo passivo;
- la voce *Anticipi su contributi PAT* è relativa alla concessione dei contributi concessi dalla PAT relativi ai lavori eseguiti dall'Ente – l'ammontare è dato dal credito residuo relativo alle concessioni di contributo.

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

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

Il Principio Contabile OIC 12 – dicembre 2016 e l'art. 2424, comma 1, numero 9 del Codice Civile prevede che nella Nota Integrativa deve venire indicato l'importo degli impegni, delle garanzie e delle passività potenziali non risultanti dallo Stato Patrimoniale.

Si precisa che, alla data del 31.12.2025, non sussistono impegni, garanzie prestate, e rischi non menzionati nel bilancio per l'Azienda.

**C) RATEI E RISCONTI PASSIVI**

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
<b>C) RATEI E RISCONTI PASSIVI</b>	<b>€ 4.302.849,83</b>	<b>€ 4.461.889,76</b>	<b>-€ 159.039,93</b>

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

Non sussistono, al 31.12.2025, ratei e risconti aventi durata superiore a cinque anni.

La composizione della voce è la seguente:

DESCRIZIONE	31.12.2025	31.12.2024	VARIAZIONE
Ratei passivi	€ 7.900,59	€ 5.006,52	€ 2.894,07
Risconti passivi	€ 4.294.949,24	€ 4.456.883,24	-€ 161.934,00

**Ratei passivi**

I ratei passivi sono così rappresentati:

Descrizione	Importo
Prima Nota n.57/ del 29/1/2026- Dal 18/11/2025 al 31/12/2025 - Oneri amministratori dal 18/11/2025 al 31/12/2025	56,00 €
Prima Nota n.592/ del 3/3/2026- Dal 1/12/2025 al 31/12/2025 - Rimborso iscrizione Albo	90,00 €
Prima Nota n.54/ del 29/1/2026- Dal 1/12/2025 al 31/12/2025 - Rimborso iscrizione Albo	198,00 €
Prima Nota n.56/ del 29/1/2026- Dal 18/11/2025 al 31/12/2025 - Compensi amministratori dal 18/11/2025 al 31/12/2025	350,00 €
Prima Nota n.654/ del 16/3/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Esafin-Premio polizze assicurative: R.C.T./O. Legge Gelli Anno 2025 - CIG: B50124BB9E	3.789,00 €
Prima Nota n.651/ del 19/2/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Esafin-Integrazione premio polizze assicurative: Infortuni Volontari Anno 2025 - CIG: B500BE109C	450,65 €
Prima Nota n.18/ del 2/1/2026- Dal 1/7/2025 al 31/12/2025 - Recupero spese periodo: 01/07/2025 - 31/12/2025 Documento n° ML del 08/01/2026	13,50 €
TK ELEVATOR ITALIA S.p.A. - Prot. n.3/R del 27/2/2026- Dal 1/9/2025 al 28/2/2026 -	1.383,71 €
DOLOMITI ENERGIA S.p.A. - Prot. n.172/E del 23/2/2026- Dal 1/12/2025 al 31/1/2026 -	38,60 €
BRANDOLESE LIA - Prot. n.378/E del 14/4/2026- Dal 1/4/2025 al 31/3/2026 -	1.519,95 €
Fastweb S.p.A. - Prot. n.178/E del 25/2/2026- Dal 20/12/2025 al 17/2/2026 -	11,18 €
<b>TOTALE</b>	<b>7.900,59 €</b>

**Risconti passivi**

Le principali voci riguardano la rettifica dei contributi provinciali per l'acquisto di attrezzature e per i lavori eseguiti durante l'anno 2025 che vanno ripartiti in base alla durata del bene mobile acquistato e del bene immobile ultimato.

## C O N T O E C O N O M I C O

Si riporta di seguito il Conto Economico 2025 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 13.04.2006 e ss.mm..

Si evidenzia anche il saldo relativo all'esercizio precedente.

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	BILANCIO 2025 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.000.017,62 €</b>	<b>13.857.700,00 €</b>	<b>15.354.348,08 €</b>	<b>354.330,46 €</b>	<b>1.496.648,08 €</b>
<b>I) Ricavi delle vendite e delle prest.</b>	<b>11.142.100,14 €</b>	<b>12.665.900,00 €</b>	<b>12.825.764,39 €</b>	<b>1.683.664,25 €</b>	<b>159.864,39 €</b>
R.S.A.	10.745.549,25 €	12.141.100,00 €	12.247.992,83 €	1.502.443,58 €	106.892,83 €
Casa di soggiorno	73.123,05 €	55.800,00 €	76.399,50 €	3.276,45 €	20.599,50 €
Centro Diurno	264.144,75 €	413.000,00 €	429.986,23 €	165.841,48 €	16.986,23 €
Servizio pasti	32.656,59 €	32.200,00 €	45.678,46 €	13.021,87 €	13.478,46 €
Servizi ambulatoriali	26.626,50 €	23.800,00 €	25.707,37 €	919,13 €	1.907,37 €
<b>V) Altri ricavi e proventi</b>	<b>3.857.917,48 €</b>	<b>1.191.800,00 €</b>	<b>2.528.583,69 €</b>	<b>- 1.329.333,79 €</b>	<b>1.336.783,69 €</b>
Contributi	393.913,08 €	420.500,00 €	451.452,81 €	57.539,73 €	30.952,81 €
Altri ricavi e proventi	3.464.004,40 €	771.300,00 €	2.077.130,88 €	- 1.386.873,52 €	1.305.830,88 €
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.026.480,42 €</b>	<b>13.887.600,00 €</b>	<b>15.353.657,90 €</b>	<b>327.177,48 €</b>	<b>1.466.057,90 €</b>
<b>I) Consumo di beni e materiali</b>	<b>1.137.953,05 €</b>	<b>1.077.200,00 €</b>	<b>1.159.369,36 €</b>	<b>21.416,31 €</b>	<b>82.169,36 €</b>
Acquisto di beni	1.091.836,57 €	1.066.200,00 €	1.155.125,01 €	63.288,44 €	88.925,01 €
Variazioni delle rimanenze	46.116,48 €	11.000,00 €	4.244,35 €	- 41.872,13 €	- 6.755,65 €
<b>II) Servizi</b>	<b>1.829.419,73 €</b>	<b>1.998.100,00 €</b>	<b>1.998.586,63 €</b>	<b>169.166,90 €</b>	<b>486,63 €</b>
Servizi di assistenza alla persona	399.644,91 €	457.700,00 €	457.976,48 €	58.331,57 €	276,48 €
Servizi in appalto	490.070,25 €	513.100,00 €	487.723,81 €	- 2.346,44 €	- 25.376,19 €
Manutenzioni	243.250,87 €	262.500,00 €	313.615,98 €	70.365,11 €	51.115,98 €
Utenze	539.504,72 €	585.000,00 €	543.746,51 €	4.241,79 €	- 41.253,49 €
Consulenze e collaborazioni	40.269,38 €	43.700,00 €	49.733,45 €	9.464,07 €	6.033,45 €
Organi istituzionali	44.303,23 €	47.300,00 €	48.450,18 €	4.146,95 €	1.150,18 €
Servizi diversi	72.376,37 €	88.800,00 €	97.340,22 €	24.963,85 €	8.540,22 €
<b>IV) Costo per il personale</b>	<b>10.481.057,44 €</b>	<b>10.132.200,00 €</b>	<b>10.432.193,80 €</b>	<b>48.863,64 €</b>	<b>299.993,80 €</b>
a) Salari e stipendi	7.693.292,23 €	7.493.400,00 €	7.841.522,77 €	148.230,54 €	348.122,77 €
b) Oneri sociali	2.180.095,11 €	2.116.600,00 €	2.208.145,47 €	28.050,36 €	91.545,47 €
c) Trattamento di fine rapporto	423.351,07 €	320.800,00 €	76.524,85 €	- 346.826,22 €	- 244.275,15 €
e) Altri costi	184.319,03 €	201.400,00 €	306.000,71 €	121.681,68 €	104.600,71 €
<b>V) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>371.868,68 €</b>	<b>375.300,00 €</b>	<b>385.046,81 €</b>	<b>13.178,13 €</b>	<b>9.746,81 €</b>
Ammortamenti	371.868,68 €	375.300,00 €	385.046,81 €	13.178,13 €	9.746,81 €
<b>VI) Accantonamenti per rischi</b>	<b>1.159.321,90 €</b>	<b>259.700,00 €</b>	<b>1.321.823,20 €</b>	<b>162.501,30 €</b>	<b>1.062.123,20 €</b>
Accantonamento svalutazione crediti	11.692,17 €	- €	8.460,88 €	3.231,29 €	8.460,88 €
Accantonamento per rischi diversi	24.551,32 €	- €	315.700,01 €	291.148,69 €	315.700,01 €
Accantonamenti oneri personale	1.123.078,41 €	259.700,00 €	997.662,31 €	- 125.416,10 €	737.962,31 €
<b>XIV) Oneri diversi di gestione</b>	<b>46.859,62 €</b>	<b>45.100,00 €</b>	<b>56.638,10 €</b>	<b>9.778,48 €</b>	<b>11.538,10 €</b>
Oneri diversi di gestione	46.859,62 €	45.100,00 €	56.638,10 €	9.778,48 €	11.538,10 €
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>- 26.462,80 €</b>	<b>- 29.900,00 €</b>	<b>690,18 €</b>	<b>27.152,98 €</b>	<b>30.590,18 €</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>45.115,28 €</b>	<b>47.300,00 €</b>	<b>31.743,54 €</b>	<b>- 13.371,74 €</b>	<b>- 15.556,46 €</b>
<b>XVI) Proventi finanziari</b>	<b>45.301,03 €</b>	<b>47.300,00 €</b>	<b>31.743,54 €</b>	<b>- 13.557,49 €</b>	<b>- 15.556,46 €</b>
Proventi finanziari	45.301,03 €	47.300,00 €	31.743,54 €	- 13.557,49 €	- 15.556,46 €
<b>XVII) Int. ed altri oneri finanziari</b>	<b>- 185,75 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>185,75 €</b>	<b>- €</b>
Interessi passivi	- 185,75 €	- €	- €	185,75 €	- €
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>18.652,48 €</b>	<b>17.400,00 €</b>	<b>32.433,72 €</b>	<b>13.781,24 €</b>	<b>15.033,72 €</b>
<b>F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO</b>	<b>- 17.395,00 €</b>	<b>- 17.400,00 €</b>	<b>- 17.596,00 €</b>	<b>- 201,00 €</b>	<b>- 196,00 €</b>
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 17.395,00 €	- 17.400,00 €	- 17.596,00 €	- 201,00 €	- 196,00 €
Imposte sul reddito dell'esercizio	- 17.395,00 €	- 17.400,00 €	- 17.596,00 €	- 201,00 €	- 196,00 €
<b>G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>	<b>1.257,48 €</b>	<b>- €</b>	<b>14.837,72 €</b>	<b>13.580,24 €</b>	<b>14.837,72 €</b>

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al Budget 2025, coerentemente con quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	BILANCIO 2025 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	15.000.017,62 €	13.857.700,00 €	15.354.348,08 €	354.330,46 €	1.496.648,08 €

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	BILANCIO 2025 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
I) Ricavi delle vendite e delle prest.	11.142.100,14 €	12.665.900,00 €	12.825.764,39 €	1.683.664,25 €	159.864,39 €
R.S.A.	10.745.549,25 €	12.141.100,00 €	12.247.992,83 €	1.502.443,58 €	106.892,83 €
Casa di soggiorno	73.123,05 €	55.800,00 €	76.399,50 €	3.276,45 €	20.599,50 €
Centro Diurno	264.144,75 €	413.000,00 €	429.986,23 €	165.841,48 €	16.986,23 €
Servizio pasti	32.656,59 €	32.200,00 €	45.678,46 €	13.021,87 €	13.478,46 €
Servizi ambulatoriali	26.626,50 €	23.800,00 €	25.707,37 €	- 919,13 €	1.907,37 €

#### RSA E CASA SOGGIORNO

Per quanto riguarda la voce di ricavo "RSA" si precisa quanto segue:

##### RETTA SANITARIA:

La voce di ricavo RETTA SANITARIA registra un aumento pari ad euro 24.755,62 rispetto al Budget. Lo scostamento positivo è dovuto ad un miglior tasso di occupazione p.l. relativamente ai p.l. convenzionati con APSS rispetto al previsto. Si registra inoltre la presenza di n. 1 Ospite in profilo NAFA-NAMIR non conteggiato a budget per il quale è previsto un maggior finanziamento della tariffa sanitaria pari ad € 14,82 giornaliera.

##### RETTA ALBERGHIERA:

Qui di seguito, per maggior chiarezza, si espone una tabella che rappresenta la differenza tra il numero di ospiti mediamente previsti a Budget e quelli mediamente registrati nel corso del 2025 che produce un maggior ricavo pari ad euro 82.137,21 rispetto al Budget:

POSTI LETTO	BUDGET	BILANCIO	DIFFERENZA
RSA CONVENZIONATI	200,00	200,45	0,45
RSA NON CONVENZIONATI	15,00	16,43	1,43
FUORI PAT	1,00	1,00	-
CASA SOGGIORNO	3,00	4,00	1,00
<b>TOTALE</b>	<b>219,00</b>	<b>221,88</b>	<b>2,88</b>

#### CENTRO DIURNO

Si registra un numero maggiore di utenti servizio presa in carico diurna continuativa per soggetti affetti da demenza con gravi disturbi del comportamento (PICA) rispetto a quanto previsto a Budget che produce un maggior ricavo pari ad euro 16.986,23.

#### SERVIZIO PASTI

Si registra un numero maggiore di pasti erogati rispetto a quanto previsto a Budget specialmente in riferimento ai pasti diversi, in quanto in sede di previsione non erano stati considerati i pasti a favore

del personale militare per elezioni /ballottaggio/referendum, come da Convenzione stipulata con il Commissariato del Governo che produce un maggior ricavo pari ad euro 13.478,46.

Qui di seguito, per maggior chiarezza, si espone una tabella che rappresenta la differenza tra il numero di pasti mediamente previsti a Budget e quelli mediamente erogati nel corso del 2025:

CONTO	NUMERO DI PASTI		
	BUDGET	BILANCIO	DIFFERENZA
Tariffa pasti esterni Comunità di Valle	1.558,00	1.319,00	- 239,00
Tariffa pasti esterni CS4	1.161,00	1.542,00	381,00
Tariffa pasti esterni Cooperativa	454,00	421,00	- 33,00
Rifusione pasti personale	2.045,00	3.420,00	1.375,00
Rifusione pasti parenti	-	101,00	101,00
Pasti diversi	44,00	576,00	532,00
<b>TOTALE</b>	<b>5.262,00</b>	<b>7.379,00</b>	<b>2.117,00</b>

SERVIZI AMBULATORIALI

I ricavi relativi ai servizi ambulatoriali registrano un aumento pari ad euro 1.907,37 dovuto alle maggiori prestazioni erogate ad utenti esterni.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Per quanto riguarda le seguenti voce si precisa quanto segue:

- ⇒ l'aumento dei *Contributi diversi* deve essere analizzato con il corrispondente aumento del costo relativo alla voce *Altri servizi di assistenza alla persona*;
- ⇒ voce *Rimborsi spese personale*:
  - diminuzione dell'importo relativo al *Rimborso personale a scavalco* per scadenza al 17/11/2025 della Convenzione tra l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine Valsugana (TN) e l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Casa Laner" di Folgaria (TN) per la gestione in forma associata dell'Ufficio personale e risorse umane ai sensi dell'art. 10 della L.R. 21 settembre 2005, n. 7;
  - nel corso del 2025 sono stati stipulati e sottoscritti diversi accordi e rinnovi contrattuali non preventivabili in sede di Budget che hanno comportato un finanziamento maggiore a carico della PAT e a favore della A.P.S.P.;

<b>Determinazione PAT n. 15170 dd. 23/12/2025</b>	
PARTE RESIDUA F.DO ONERI CONTRATTUALI FINO AL 31.12.2024	308.022,00 €
AUMENTI RETRIBUTIVI DAL 01.01.2024	88.045,89 €
INCREMENTI QUOTA DATORE DI LAVORO LABORFONDS	60.022,08 €
REVISIONE ORDINAMENTO PROFESSIONALE E TRATTAMENTO ACCESSORIO	191.731,02 €
ARMONIZZAZIONE DEI TRATTAMENTI DEL PERSONALE	158.851,23 €
PROGRESSIONI ECONOMICHE DEL PERSONALE	207.902,89 €
<b>TOTALE</b>	<b>1.014.575,11 €</b>
<b>Determinazione PAT n. 14284 dd. 18/12/2025</b>	
AUMENTI CONTRATTUALI ANNO 2025	529.526,93 €
INDENNITA' NOTTURNO OSS ANNO 2025	71.917,81 €
<b>TOTALE</b>	<b>601.444,74 €</b>
<b>TOTALE</b>	<b>1.616.019,85 €</b>

Parte di tale finanziamento, che rappresenta un anticipo per future erogazioni di arretrati di rinnovi contrattuali, trova corrispondenza nelle voci *Accantonamento rinnovo contrattuale* e *Accantonamento progressioni orizzontali*.

⇒ l'aumento della voce *Rimborsi spese* è dovuta prevalentemente:

- maggiori ricavi per *Rimborsi spese farmaci e ossigeno* e *Rimborsi spese presidi sanitari* rilevati in contropartita nei costi e rimborsati da APSS;
- maggiori ricavi per *Rimborso spese varie* dovuti principalmente al maggior canone relativo alla concessione degli spazi dei distributori automatici e importo fortettario per sistema automatizzato per la preparazione delle terapie, previsto al punto 3.6 parte II delle Direttive RSA anno 2025, non previsto in sede di predisposizione del Budget.
- dal conto *Rimborso Occhio alla Salute* maggiore rispetto a quanto previsto a Budget, da analizzare congiuntamente alle spese sostenute per la realizzazione dei Progetti attivi in collaborazione con la Fondazione "Cassa Rurale Alta Valsugana" finalizzati al benessere, alla prevenzione della salute e al sostegno psico-sociale con libero accesso da parte di utenza esterna.

⇒ l'aumento della voce *Ricavi diversi* è dovuto prevalentemente al conto *Sopravvenienza attive in gestione ordinaria* dovuto ad un maggior incasso saldo Progetto 3.3.D rispetto a quanto previsto, nota di accredito relativa al 2024 e finanziamento da parte della PAT sugli oneri bonus COVID non previsto, come meglio specificato nella seguente tabella:

Descrizione	Importo
Imposta di bollo su Convenzione utilizzo locali Canale - registrato doppio costo nel 2024 e non stornato fornitore	32,00 €
Storno debito dipendente stipendio novembre 2024 B.P.: versato agli eredi in gennaio 2025	195,88 €
Pat - incasso intervento 3.3.D Saldo 2024 – BUONO PASTO 2024_1_768 sopravv	5.853,10 €
Minori ore rispetto a quelle preventivate da capitolato decurtate da adeguamenti ISTAT: anni 2021-2024	2.547,07 €
Na a storno canone app 2.0 periodo 11 e 12/24 non ancora attivato	122,00 €
Incasso dividendi Trentino Riscossioni anno 2024	34,19 €
Pat-incasso Bonus Covid-19 III fase	27.117,12 €
Incasso dividendi Amambiente anno 2024	34,02 €
Rilevazione credito INAIL anno 2023 - INAIL a carico amministratori	1,10 €
Ore extra assistenza sistemistica 2023 non fatturate - Delta	256,20 €
Fattura n. 284598 dd. 30/06/2028 - ARJOHUNTLEIGH	432,64 €
Fattura n. 201505281 dd. 27/07/2015 - ARJOHUNTLEIGH	180,04 €
Fattura n. 34005462 dd. 31/12/2013 - DALDOSS SERVICE	21,17 €
Fattura n. 12_17 dd. 11/12/2017 - EURODOGS	910,00 €
Fattura n. 1_18 dd. 10/01/2015 - EURODOGS	980,00 €
Fattura n. 20110120 dd. 29/11/2012 - RS-ETICHETTE	431,86 €
Fattura n. 606933 dd. 31/12/2023 - UNIFARM	348,92 €
Abbonamento 2014 stornato	88,00 €
Libro L'artusi della Scuola d'infanzia non pagato	20,00 €
Telefono cellulare: costo scalato nelle fatture successive	174,24 €
<b>TOTALE</b>	<b>39.779,55 €</b>

Rispetto all'esercizio 2024, il ricavo complessivo di bilancio risulta come segue:

RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI: aumentato per una percentuale pari al 15,11%

ALTRI RICAVI E PROVENTI: diminuito per una percentuale pari al 34,46%.

**B) COSTI DELLA PRODUZIONE**

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	BILANCIO 2025 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.026.480,42 €</b>	<b>13.887.600,00 €</b>	<b>15.353.657,90 €</b>	<b>327.177,48 €</b>	<b>1.466.057,90 €</b>

La composizione della voce è così dettagliata:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	BILANCIO 2025 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>15.026.480,42 €</b>	<b>13.887.600,00 €</b>	<b>15.353.657,90 €</b>	<b>327.177,48 €</b>	<b>1.466.057,90 €</b>
<b>I) Consumo di beni e materiali</b>	<b>1.137.953,05 €</b>	<b>1.077.200,00 €</b>	<b>1.159.369,36 €</b>	<b>21.416,31 €</b>	<b>82.169,36 €</b>
Acquisto di beni	1.091.836,57 €	1.066.200,00 €	1.155.125,01 €	63.288,44 €	88.925,01 €
Variazioni delle rimanenze	46.116,48 €	11.000,00 €	4.244,35 €	- 41.872,13 €	- 6.755,65 €
<b>II) Servizi</b>	<b>1.829.419,73 €</b>	<b>1.998.100,00 €</b>	<b>1.998.586,63 €</b>	<b>169.166,90 €</b>	<b>486,63 €</b>
Servizi di assistenza alla persona	399.644,91 €	457.700,00 €	457.976,48 €	58.331,57 €	276,48 €
Servizi in appalto	490.070,25 €	513.100,00 €	487.723,81 €	- 2.346,44 €	- 25.376,19 €
Manutenzioni	243.250,87 €	262.500,00 €	313.615,98 €	70.365,11 €	51.115,98 €
Utenze	539.504,72 €	585.000,00 €	543.746,51 €	4.241,79 €	- 41.253,49 €
Consulenze e collaborazioni	40.269,38 €	43.700,00 €	49.733,45 €	9.464,07 €	6.033,45 €
Organi istituzionali	44.303,23 €	47.300,00 €	48.450,18 €	4.146,95 €	1.150,18 €
Servizi diversi	72.376,37 €	88.800,00 €	97.340,22 €	24.963,85 €	8.540,22 €
<b>IV) Costo per il personale</b>	<b>10.481.057,44 €</b>	<b>10.132.200,00 €</b>	<b>10.432.193,80 €</b>	<b>- 48.863,64 €</b>	<b>299.993,80 €</b>
a) Salari e stipendi	7.693.292,23 €	7.493.400,00 €	7.841.522,77 €	148.230,54 €	348.122,77 €
b) Oneri sociali	2.180.095,11 €	2.116.600,00 €	2.208.145,47 €	28.050,36 €	91.545,47 €
c) Trattamento di fine rapporto	423.351,07 €	320.800,00 €	76.524,85 €	- 346.826,22 €	- 244.275,15 €
e) Altri costi	184.319,03 €	201.400,00 €	306.000,71 €	121.681,68 €	104.600,71 €
<b>V) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>371.868,68 €</b>	<b>375.300,00 €</b>	<b>385.046,81 €</b>	<b>13.178,13 €</b>	<b>9.746,81 €</b>
Ammortamenti	371.868,68 €	375.300,00 €	385.046,81 €	13.178,13 €	9.746,81 €
<b>VI) Accantonamenti per rischi</b>	<b>1.159.321,90 €</b>	<b>259.700,00 €</b>	<b>1.321.823,20 €</b>	<b>162.501,30 €</b>	<b>1.062.123,20 €</b>
Accantonamento svalutazione crediti	11.692,17 €	- €	8.460,88 €	- 3.231,29 €	8.460,88 €
Accantonamento per rischi diversi	24.551,32 €	- €	315.700,01 €	291.148,69 €	315.700,01 €
Accantonamenti oneri personale	1.123.078,41 €	259.700,00 €	997.662,31 €	- 125.416,10 €	737.962,31 €
<b>XIV) Oneri diversi di gestione</b>	<b>46.859,62 €</b>	<b>45.100,00 €</b>	<b>56.638,10 €</b>	<b>9.778,48 €</b>	<b>11.538,10 €</b>
Oneri diversi di gestione	46.859,62 €	45.100,00 €	56.638,10 €	9.778,48 €	11.538,10 €

Di seguito si riporta una breve descrizione della composizione e delle principali variazioni intervenute rispetto al Budget 2025.

**I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI**

Per quanto riguarda l'Acquisto di beni si evidenziano i principali scostamenti.

Maggior costo alle voci:

- ⇒ *Presidi per incontinenza*: maggior acquisto di pannoloni rispetto a quanto previsto, sulla base del numero di Ospiti incontinenti e della maggior frequenza dei cambi;
- ⇒ *Fornitura farmaci e ossigeno APSS e Fornitura presidi sanitari APSS* rilevati in contropartita nei ricavi in quanto totalmente rimborsati da APSS;
- ⇒ *Generi alimentari*: maggior costo rispetto a quanto previsto anche a seguito adozione nuovo menù sulla base delle indicazioni della consulenza dietologica;
- ⇒ *Biancheria effetti letterecci tovagliato*: maggiori acquisti di biancheria piana, pigiama, tovaglioli, strofinacci;

Minor costo alla voce:

- ⇒ *Acquisto DPI*: non effettuato nessun acquisto di DPI nel corso del 2025.

Rispetto all'esercizio 2024, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari all'1,88%.

## II) SERVIZI

### SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA

Per quanto riguarda tale voce si evidenziano i principali scostamenti:

- ⇒ *Servizio infermieristico*: diminuzione del costo dovuto a minori ore affidate in libera professione rispetto a quanto preventivato.;
- ⇒ *Altri servizi di assistenza alla persona*: maggior costo da analizzare con l'aumento del ricavo relativo alla voce *Finanziamento progetti*.

### SERVIZI IN APPALTO

Per quanto riguarda tale voce si evidenzia il principale scostamento relativo alla voce *Appalto pulizie* che registra un minor costo dovuto alle minori pulizie straordinarie affidate rispetto a quanto previsto in sede di predisposizione di Budget.

### MANUTENZIONI

Per quanto riguarda tale voce si evidenziano gli scostamenti più significativi relativi a maggiori costi:

- *Manutenzione attrezzature ed arredi*: costi non previsti a Budget, tra i quali: intervento di riparazioni pareti mobili, maggior costi di riparazione attrezzature servizio cucina e guardaroba, aumento numero di materassi a noleggio rispetto al previsto;
- *Manutenzione impianti*: costi non previsti a Budget, tra i quali: riparazione cancello RSA Via Pive, fornitura e posa in opera lampade Sala Polivalente, manutenzione straordinaria impianto gas medicale e aspirazione endocavitariae.

### UTENZE

Si registra un minor consumo di acqua e pertanto un minor costo dell'utenza.

Alla voce *Rifiuti solidi urbani* si registra invece un aumento di costi dovuto per un maggior numero di svuotamenti del press container.

### CONSULENZE E COLLABORAZIONI

Per quanto riguarda la spesa relativa alle Consulenze e Collaborazioni si registra un aumento dovuto principalmente all'affido della consulenza per il consolidamento del Family Audit.

### ORGANI ISTITUZIONALI

I costi derivanti dagli Organi istituzionali risultano tendenzialmente in linea con le previsioni a Budget.

### SERVIZI DIVERSI

Per quanto riguarda tale voce si evidenziano i principali scostamenti.

Maggior costo alle voci:

- ⇒ *Spese per gare appalti*: relativo all'affido del servizio di "Supporto alla predisposizione della documentazione tecnica per l'esternalizzazione del servizio di pulizia e sanificazione ambientale a ridotto impatto ambientale" non previsto a Budget;
- ⇒ *Spese per adesione Ufficio Gare Consortile UPIPA*: parte a carico dell'APSP di Pergine maggiore di quanto previsto in quanto una quota è stata ripartita in base all'effettivo utilizzo dell'Ufficio in questione;

Minor costo alla voce:

- ⇒ *Spese per concorsi*: indetti minori concorsi rispetto a quanto preventivato in sede di predisposizione di Budget.

Rispetto all'esercizio 2024, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 9,25%.

#### **IV) COSTO PER IL PERSONALE**

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Il contratto collettivo di lavoro del personale di riferimento è quello del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 01.10.2018, così come modificato da diversi e successivi accordi e rinnovi. Si rimanda alla Relazione sull'andamento della gestione. Si specifica che a seguito accordi istituzionali tutti i maggiori oneri derivanti da rinnovi contrattuali risultano a totale copertura di contributo provinciale.

Il costo complessivo sostenuto per il personale dipendente ha subito pertanto nell'anno 2025 un incremento, dettato principalmente dal costo per salari e stipendi per euro 348.122,77 e relativi oneri per euro 91.545,47. Si registra inoltre un aumento pari ad euro 108.030,12 relativo all'incremento dell'onere a carico del datore di lavoro del Laborfonds a partire dal 01/01/2024.

Si registra invece un minor costo relativo all'accantonamento del TFR del personale.

Rispetto all'esercizio 2024, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta diminuito per una percentuale pari allo 0,47%.

#### **V) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI**

Per quanto concerne la voce ammortamenti questi si riferiscono ai soli beni acquistati dopo l'01.01.2008 in quanto i beni acquistati antecedentemente a tale data si intendono interamente ammortizzati ai sensi dell'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007.

Gli ammortamenti dei beni acquistati a decorrere dall'esercizio 2008 sono calcolati sul valore di acquisto al lordo degli eventuali contributi ricevuti che vengono imputati a conto economico in funzione della durata del periodo di ammortamento del bene cui si riferiscono attraverso la tecnica dei risconti passivi seguendo il dettato del Principio Contabile OIC 16 punto F.II.a).

L'ammortamento dei beni è stato effettuato utilizzando le aliquote fiscali previste dal D.M. datato 31.12.1988 applicate ai cespiti effettivamente acquistati dall'A.P.S.P. e contabilizzati tra le immobilizzazioni materiali / immateriali.

Tali quote di ammortamento sono state imputate sulla base degli acquisti effettuati durante il corso dell'esercizio 2025.

Va tenuto sempre conto che tale conto deve essere osservato congiuntamente con l'andamento dei relativi contributi PAT.

Rispetto all'esercizio 2024, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 3,54%.

#### **VI) ACCANTONAMENTI PER RISCHI**

##### ACCANTONAMENTO SVALUTAZIONE CREDITI

Si è provveduto ad incrementare tale fondo per un importo di euro 8.460,88 relativamente ad un credito vantato nei confronti di un Ospite deceduta nel 2014 inerente fatture relative alle rette di degenza.

#### ACCANTONAMENTO PER RISCHI CONTROVERSIE LEGALI

Nel corso del 2025 tale fondo è stato aumentato di euro 79.237,74 al fine di tutelare l'Ente e l'Amministrazione da future potenziali controversie legali legate a possibili contenziosi derivanti da richieste contrattuali ed extra contrattuali

#### ACCANTONAMENTO PER RISCHI DIVERSI

Nel corso del 2025 tale fondo è stato aumentato di euro 214.116,90, per la copertura di eventuali costi relativi ai congedi straordinari e ai permessi legati alla L. 104 e per la possibile revoca del contributo concesso in merito alla domanda presentata in PAT ai sensi dell'art. 19 bis L.P. 6/1998 anno 2013.

#### ACCANTONAMENTO RETRIBUZIONI INCENTIVANTI EX ART. 5 BIS DELLA L.P. 2/2016

Nel corso dell'Esercizio finanziario 2025 si è provveduto ad istituire un fondo relativo alle retribuzioni incentivanti ai responsabili del procedimento, della predisposizione o del controllo delle procedure di gara, dell'esecuzione dei contratti pubblici, al presidente di gara e ai componenti della commissione tecnica previste all'ex art. 5 bis della L.P. 2/2016.

#### ACCANTONAMENTO ONERI PERSONALE

Tale voce è riferita a:

- *Accantonamento rinnovo contrattuale.* Nel corso del 2025 si è provveduto ad accantonare la somma di euro 151.919,03 a copertura di futuri costi di competenza dell'anno 2025 relativi all'applicazione di rinnovi contrattuali le cui somme e relativo finanziamento sono già state anticipate da parte della PAT. Tale importo accantonato è stato quantificato sulla base dei conteggi formulati da UPIPA relativamente agli oneri contrattuali derivanti dai diversi accordi contrattuali a carico dell'A.P.S.P.
- *Accantonamento progressioni orizzontali.* Nel corso dell'Esercizio finanziario 2024 si è provveduto ad istituire un fondo relativo alle progressioni orizzontali mediante storno di somme già accantonate nel fondo rinnovo contrattuale. Tale distinzione si è resa necessaria, sentita a riguardo UPIPA, al fine di determinare con precisione lo stanziamento vincolato per il riconoscimento delle future progressioni orizzontali relative agli anni ante 2024. Nel corso del 2025 si è provveduto ad accantonare la somma di euro 492.869,08 a copertura di futuri costi di competenza dell'anno 2025 relativi all'applicazione del nuovo ordinamento professionale già sottoscritto ma applicabile entro l'autunno 2026. Tale importo accantonato è stato quantificato sulla base dei conteggi formulati da UPIPA relativamente alla quantificazione degli oneri derivanti dall'applicazione dell'aggiornamento al NOP contrattuali derivanti dai diversi accordi contrattuali a carico dell'A.P.S.P..
- *Accantonamento FOREG:* accantonamento effettuato con riferimento al premio produttività 2025. Risulta esposto in base a quanto previsto dal C.C.P.L. vigente e secondo quanto stabilito in materia di FOREG da parte della Provincia Autonoma di Trento ed è relativo agli importi riferiti all'anno 2025 che verranno liquidati nel corso del 2026. Da rilevare che per l'anno 2025 il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di erogare al personale una quota maggiorata di FOREG, pari all'1,00 % del monte salari, nel limite di quanto previsto dall'articolo 137 del C.C.P.L., il quale stabilisce che "in caso di esigenze particolari o per incentivare attività istituzionali, gli enti destinatari del C.C.P.L. possono destinare annualmente ad incremento della "quota obiettivi specifici" del FO.R.E.G. risorse proprie fino ad un massimo dell'1% del monte salari del personale dipendente".
- *Accantonamento quote TFS-INADEL posizioni organizzative.* Nel corso dell'Esercizio finanziario 2025 si è provveduto ad istituire un fondo relativo al possibile non incasso da parte di INADEL della quota TFS relativa alle posizioni organizzative di due dipendenti cessate e a cui è già stato

liquidato l'intero importo.

Rispetto all'esercizio 2024, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 14,02%.

### VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Lo scostamento negativo relativo a tale voce è dovuto principalmente ai seguenti conti:

- *Sopravvenienze passive in gestione ordinaria*: qui di seguito tabella riassuntiva:

Descrizione	Importo
Indennità risultato medico 2023 rimborso APSP Levico (compreso nell'incasso di giugno 2024)	1.084,68 €
Doppia registrazione IVA SPLIT PAYMENT RESS MULTISERVICIS Srl scrittura 216/A del 01/02/2022	301,70 €
Awisi bonari - INPS - sgravio dipendenti mamme - periodo riferimento 12/2022 - causale contributo P251	75,26 €
Cod. 1002 - ritenute su eredi B.P. - conteggiate due volte	59,70 €
Indennità presidente consiglio di amm mese di luglio e arr 2025 + soprav. per arretrati indennità 2022-2023-2024	5.853,34 €
Arretrati vicepresidente anni 2022 - 2023 - 2024	961,46 €
Arretrati oneri vicepresidente anni 2022 - 2023 - 2024	153,84 €
Finanziamento a tariffa spese sanitarie e socio-assistenziali: Recupero tariffario anno 2024 a seguito verifica amministrativa del 18/09/2025.	472,48 €
Sopravvenienza anno 2024 - Azienda USLL 3 Serenissima-Rimborso comando S.L. giugno 2025 - saldo Foreg 01-05/2024	167,65 €
Recupero riliquidazione TFS G.O. - pagata nel 2022	1.415,84 €
<b>TOTALE</b>	<b>10.545,95 €</b>

Rispetto all'esercizio 2024, il costo complessivo per questa macro voce di bilancio risulta aumentato per una percentuale pari al 20,87%.

### C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	BILANCIO 2025 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	45.115,28 €	47.300,00 €	31.743,54 €	- 13.371,74 €	- 15.556,46 €

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	BILANCIO 2025 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
<b>XVI) Proventi finanziari</b>	<b>45.301,03 €</b>	<b>47.300,00 €</b>	<b>31.743,54 €</b>	<b>- 13.557,49 €</b>	<b>- 15.556,46 €</b>
Proventi finanziari	45.301,03 €	47.300,00 €	31.743,54 €	- 13.557,49 €	- 15.556,46 €
<i>Proventi finanziari</i>	45.301,03 €	47.300,00 €	31.743,54 €	- 13.557,49 €	- 15.556,46 €
Interessi attivi su conto corrente	45.301,03 €	47.300,00 €	31.743,54 €	- 13.557,49 €	- 15.556,46 €
<b>XVII) Int. ed altri oneri finanziari</b>	<b>- 185,75 €</b>	<b>- €</b>	<b>- €</b>	<b>185,75 €</b>	<b>- €</b>
Interessi passivi	- 185,75 €	- €	- €	185,75 €	- €
<i>Altri interessi passivi</i>	- 185,75 €	- €	- €	185,75 €	- €
Altri interessi passivi	- 185,75 €	- €	- €	185,75 €	- €

Si evidenzia in particolar modo il conto relativo agli *Interessi attivi su conto corrente*.

Rispetto all'esercizio 2024 questa macro voce di bilancio risulta diminuita per una percentuale pari al 29,64%.

## IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	BILANCIO 2025 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	- 17.395,00 €	- 17.400,00 €	- 17.596,00 €	- 201,00 €	- 196,00 €

Le imposte si riferiscono alla sola imposta IRES. La variazione rispetto al precedente Esercizio è dovuta all'accatastamento del Parcheggio situato in Via Marconi.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

## ULTERIORI INFORMAZIONI

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

L'Ente non ha in essere alcun contratto di locazione finanziaria.

**Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione**

Non sono presenti.

**L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari****L'Azienda non ha posto in essere gli strumenti finanziari derivati****Altre informazioni**

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti agli amministratori e al Revisore Unico (*articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.*).

Descrizione	31.12.2025
Compensi Amministratori	41.364,94
Compenso Revisore Legale	7.085,24
<b>Totale</b>	<b>48.450,18</b>

Il presente Bilancio, composto da Stato Patrimoniale, Conto Economico, Nota integrativa, Rendiconto finanziario e Relazione sull'andamento della gestione, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

## RISULTATO DI ESERCIZIO

PIANO DEI CONTI	BILANCIO 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	BILANCIO 2025 (C)	DIFFERENZA (C-A)	DIFFERENZA (C-B)
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	1.257,48 €	- €	14.837,72 €	13.580,24 €	14.837,72 €
Utile (Perdita) dell'esercizio	1.257,48 €	- €	14.837,72 €	13.580,24 €	14.837,72 €

Il risultato di esercizio 2025 può essere meglio giustificato e spiegato nel modo seguente.

Esso viene determinato dal risultato derivante dalla differenza tra il VALORE DELLA PRODUZIONE e dei COSTI DELLA PRODUZIONE, così detto margine operativo, al quale vanno sommati i PROVENTI E ONERI FINANZIARI e le IMPOSTE SUL REDDITO.

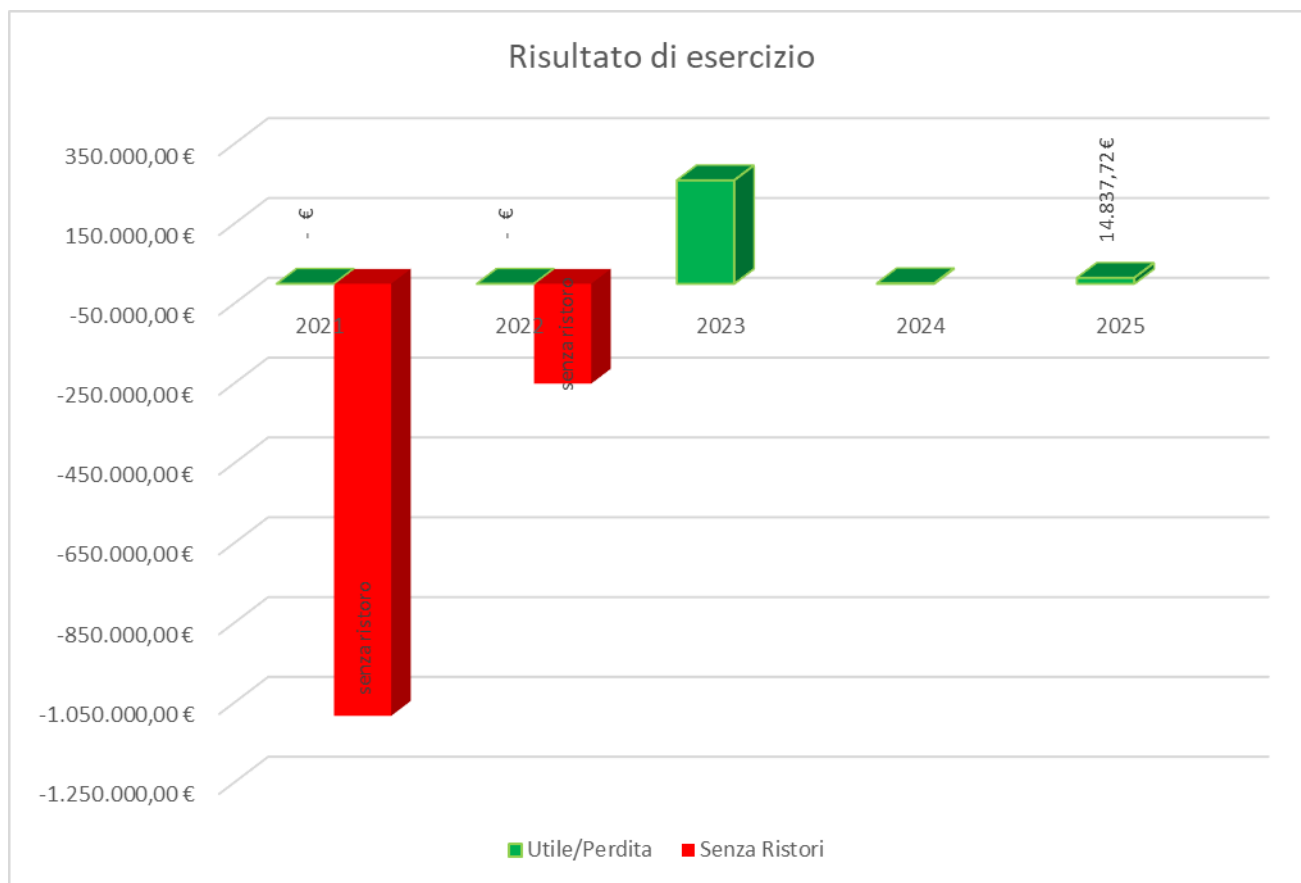
Il margine operativo evidenzia un risultato positivo pari euro 690,18.

Nota integrativa al 31.12.2025

Il Conto Economico del Bilancio di esercizio 2025 chiude con un utile pari ad euro 14.837,72 che trova collocazione, con segno positivo, nella voce Patrimonio netto dello Stato Patrimoniale come previsto dall'art. 15 del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n. 4/L e ss.mm..

L'esercizio finanziario risulta pertanto in totale equilibrio ed è determinato da un efficace ed efficiente gestione economica delle risorse finanziarie e dei vari centri di costo.

Si riporta infine il grafico relativo all'andamento del risultato di esercizio nell'ultimo quinquennio, rappresentando per gli anni 2021 e 2022 il valore ante e post contributi straordinari concessi dalla PAT a copertura dei maggiori oneri Covid, caro energie e rivalutazione TFR.



L'utile di esercizio verrà di seguito accantonato nella voce riserve di utile.