

NOTA INTEGRATIVA

APSP VALLE DEL VANOI
Sede in Via Danoli, 15 - 38050 CANAL SAN BOVO (TN)
Codice Fiscale 81002610228 e partita IVA 00481180222

BILANCIO AL 31/12/2025

STATO PATRIMONIALE 31/12/2025

ATTIVO

IMMOBILIZZAZIONI

I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

010. Costi di impianto ed ampliamento

020. Costi di ricerca, di sviluppo e di pubblicità

040. Costi di concessioni e licenze € 4.849,50

060. Imm. imm. in corso ed acconti

070. Altre immobilizzazioni immateriali

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

010. Terreni e fabbricati € 4.945.284,25

020. Impianti e macchinari € 10.614,93

030. Attrezzature diverse € 68.296,33

040. Mobili e macchine € 93.426,58

050. Altri beni materiali € 11.381,20

060. Imm. materiali in corso ed acconti € 31.742,94

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI € 5.160.746,23

III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

010. Partecipazioni € 436.100,35

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE € 436.100,35

TOTALE IMMOBILIZZAZIONI € 5.601.696,08

B) ATTIVO CIRCOLANTE

I) RIMANENZE

010. Materie prime sussidiarie di consumo € 13.523,98

TOTALE RIMANENZE € 13.523,98

II) CREDITI

010. Crediti verso clienti netti	€	346.604,82
020. Crediti diversi	€	634.390,54
030. Crediti verso enti previdenziali e assistenziali	€	54,26
040. Crediti tributari	€	13.548,85
TOTALE CREDITI	€	994.598,47

III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

010. Attività finanziarie non immobilizzate

TOTALE ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE

IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE

010. Disponibilità liquide
 € | 482.164,89 |

TOTALE DISPONIBILITA' LIQUIDE **€** | **482.164,89** |

TOTALE ATTIVO CIRCOLANTE **€** | **1.490.287,34** |

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

I) RATEI E RISCONTI ATTIVI

010. Ratei e risconti attivi

TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI

TOTALE RATEI E RISCONTI ATTIVI

TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO **€** | **7.091.983,42** |

PASSIVO

A) CAPITALE DI DOTAZIONE

I) PATRIMONIO NETTO

010. Patrimonio e riserve
 -€ | 4.999.466,63 |

020. Risultato d'esercizio
 -€ | 12.724,13 |

TOTALE PATRIMONIO NETTO **-€** | **5.012.190,76** |

TOTALE CAPITALE DI DOTAZIONE **-€** | **5.012.190,76** |

B) CAPITALE DI TERZI

I) FONDI PER RISCHI ED ONERI

010. Fondi per rischi ed oneri
 -€ | 575.222,02 |

TOTALE FONDI PER RISCHI ED ONERI **-€** | **575.222,02** |

II) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

010. Trattamento di fine rapporto
 -€ | 220.900,68 |

TOTALE TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO **-€** | **220.900,68** |

III) DEBITI

010. Debiti verso banche e altri finanziatori

020. Acconti e cauzioni	-€	130.973,02
030. Debiti verso fornitori	-€	237.139,65
040. Debiti diversi	-€	230.135,24
TOTALE DEBITI	-€	598.247,91

TOTALE CAPITALE DI TERZI	-€	1.394.370,61
---------------------------------	-----------	---------------------

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

I) RATEI E RISCONTI PASSIVI		
010. Ratei e risconti passivi	-€	685.422,05
TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	-€	685.422,05

TOTALE RATEI E RISCONTI PASSIVI	-€	685.422,05
--	-----------	-------------------

TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO	-€	7.091.983,42
--	-----------	---------------------

CONTO ECONOMICO

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI		
010. R.S.A. - Casa di Soggiorno	-€	3.405.858,61
020. Servizi semiresidenziali	-€	224.961,65
TOTALE RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	-€	3.630.820,26

IV) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

010. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni		
TOTALE INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI		

V) ALTRI RICAVI E PROVENTI		
010. Contributi ordinari ricevuti	-€	467.398,98
020. Altri ricavi e proventi	-€	95.871,27
030. Rendite patrimoniali		
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	-€	536.270,25

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	-€	4.194.090,51
---------------------------------------	-----------	---------------------

B) COSTO DELLA PRODUZIONE

I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI		
010. Acquisti	€	97.291,99
020. Variazione delle rimanenze	€	254,07
TOTALE CONSUMO DI BENI E MATERIALI	€	97.546,06

II) SERVIZI		
010. Prestazioni servizi di assistenza alla persona	€	96.143,69
020. Servizi appaltati	€	633.787,59

030. Manutenzioni	€	77.387,83
040. Utenze	€	88.789,59
050. Consulenze e collaborazioni	€	37.068,52
055. Centro Diurno	€	178.233,93
060. Organi istituzionali	€	55.478,31
070. Servizi diversi	€	35.553,74
TOTALE SERVIZI	€	1.151.338,64
III) GODIMENTO BENI DI TERZI		
010. Godimento beni di terzi		
TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI		
IV) COSTO PER IL PERSONALE		
010. Salari e stipendi	€	1.936.446,84
010. Oneri sociali	€	618.809,35
010. T.F.R.	-€	49.057,54
010. Altri costi	€	317.877,43
TOTALE COSTO PER IL PERSONALE	€	2.824.076,08
V) AMMORTAMENTI		
010. Ammortamenti	€	32.306,08
TOTALE AMMORTAMENTI	€	32.306,08
VI) ACCANTONAMENTI		
010. Svalutazione dei crediti		
020. Accantonamenti per rischi		
TOTALE ACCANTONAMENTI		
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		
010. Oneri diversi di gestione	€	27.757,15
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€	27.757,15
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	€	4.184.137,57
RISULTATO DELLA GESTIONE	-€	9.952,94
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
I) PROVENTI E ONERI FINANZIARI		
010. Proventi e oneri finanziari	-€	6.681,19
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€	6.681,19
II) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		
010. Interessi passivi		
020. Altri oneri finanziari		
TOTALE INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI		
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	-€	6.681,19

RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	-€	16.634,13
E) IMPOSTE SUL REDDITO		
I) IMPOSTE SUL REDDITO		
010. Imposte sul reddito	€	3.910,00
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	€	3.910,00
TOTALE IMPOSTE	€	3.910,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	-€	12.724,13

Nota integrativa al bilancio al 31.12.2025

Premessa

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Valle del Vanoi" opera nel settore dell'assistenza socio-sanitaria ad Anziani e Persone non-autosufficienti, in qualità di R.S.A. e Casa Soggiorno e offre, in convenzione con la Comunità di Primiero per le prestazioni del Centro di Servizi. Dal 28 agosto 2018 è attivo il servizio Centro Diurno accreditato con la Provincia Autonoma di Trento per n. 5 utenti giornalieri.

Eroga inoltre alcuni servizi per il territorio quali: il servizio di lavanderia e il servizio della camera mortuaria, il servizio infermieristico e fisioterapico, il servizio di punto prelievi.

Criteri di formazione

Il presente bilancio è stato redatto sulla base di quanto previsto dall'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7 "Nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona" e degli art. 10,11 e12 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.4.2006 "Approvazione del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona".

La redazione è avvenuta in conformità ai modelli contabili approvati con deliberazione della Giunta Regionale n. 377 dd. 15.12.2006.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31.12.2025 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.4.2006.

Il richiamato articolo 13 prevede:

La nota integrativa deve indicare, coerentemente con quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice Civile:

- a) i criteri di valutazione delle poste dello stato patrimoniale;
- b) i criteri seguiti nella determinazione delle quote di ammortamento, delle quote del trattamento di fine rapporto e degli accantonamenti di eventuali altri fondi;
- c) le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al budget.

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 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007)

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta ispirandosi a criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della continuazione dell'attività 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 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

Si riferiscono alle **licenze software inserite in inventario ed acquistate durante l'esercizio**. Sono contabilizzate in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13.12.2007 che prevede:

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

Gli acquisti di beni operati nel corso dell'esercizio sono stati inseriti in bilancio al valore di acquisto e oggetto di ammortamento in base alle percentuali fissate con determina del Direttore

Amministrativo n. 26 dd. 24.04.2009. **Ove l'acquisto è stato finanziato con contributo provinciale in c/attrezzature il contributo è stato portato a decurtazione del costo di acquisto e l'ammortamento è stato calcolato sul residuo.**

Materiali – Beni immobili

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

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

- a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili;
- b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili;
- c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5.”

I beni immobili acquisiti nel corso dell'esercizio sono stati valutati al costo di acquisto. L'eventuale contributo provinciale concesso in c/capitale è stato portato a decurtazione del costo di acquisto e l'ammortamento è stato calcolato sul valore residuo.

Materiali – Beni mobili

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

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

Gli acquisti di beni operati nel corso dell'esercizio sono stati inseriti in bilancio al valore di acquisto e oggetto di ammortamento in base alle percentuali fissate con determina del Direttore Amm.vo n. 26 dd. 24.04.2009.

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non si avvale dello strumento della locazione finanziaria.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

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

Rimanenze magazzino

Sono valutate applicando il criterio del costo medio ponderato.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società 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.

Fondo TFR

È contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13.12.2007 che prevede:

“Il valore del fondo TFR iniziale è determinato dalla somma delle quote spettanti a ciascun dipendente al netto del credito presunto verso l'INPDAP, gestibile anche in contropartita con un conto separato.”

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti in conformità di legge e dei contratti di lavoro vigenti, considerando ogni forma di remunerazione avente carattere continuativo.

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di

chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data. È riportato al netto del credito presunto verso l'INPDAP. Per l'anno 2025 è da evidenziare la minore spesa rispetto all'anno 2024 in quanto nel 2025 si sono presentate delle cessazioni per pensionamenti di dipendenti con tanti anni di servizio e quindi con liquidazioni di importo elevati di TFR.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti e riguardano i soli redditi dei fabbricati in quanto le attività istituzionali non sono soggette ad imposta.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi di natura finanziaria e quelli derivanti da prestazioni di servizi vengono riconosciuti in base alla competenza temporale.

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Gli impegni sono stati indicati nei conti d'ordine al valore nominale, desunto dalla relativa documentazione.

Dati sull'occupazione

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

Il personale dipendente alla data del 31.12.2025 è rappresentato da:

- n. 52 dipendenti in ruolo e n. 20 dipendenti non di ruolo ripartiti tra i vari settori:
 - ✓ assistenziale (29 a tempo indeterminato + 14 a tempo determinato)
 - ✓ personale al Centro Diurno (3 a tempo indeterminato + 1 a tempo determinato*)
 - ✓ sanitario (infermieristico e fisioterapico: 12 a tempo indeterminato + 2 a tempo determinato)
 - ✓ animazione (1 a tempo indeterminato + 1 a tempo determinato*)
 - ✓ cucina (1 a tempo indeterminato)
 - ✓ lavanderia (1 a tempo indeterminato + 1 a tempo determinato)

- ✓ uffici amministrativi (4 a tempo indeterminato + 2 tempo determinato)
- ✓ manutenzione (2 a tempo indeterminato)

e così raffrontato con l'anno 2024

Organico	31/12/2024	31/12/2025	Variazioni
Dirigenti	1	1	-
Funzionari	2	2	-
Impiegati amm.vi	5	5	-
Infermieri	11*	11*	-
Fisioterapisti	2	2	-
Animatori	2*	2*	-
OSS	32	31	-1
OSA	3	2	-1
Ausiliari	5	9	+4
Coordinatori di servizi	2	2	-
Cuochi	1	1	-
Operai e manutentori	2	2	-
Centro Diurno	4*	4*	-
	72	74	+2

* n. 2 unità di presenti sia per la RSA sia per il Centro Diurno

STATO PATRIMONIALE

ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
22.905,63 valore di acquisto (-) 22.905,63 ammortamento € 0	26.544,89 valore di acquisto -21.695,39 ammortamento	+€ 4.849,50

L'incremento si riferisce agli acquisti effettuati nel corso dell'anno.

II. Immobilizzazioni materiali – totale

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
€ 5.470.101,51	€ 5.160.746,23	-€ 309.356,28

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

a) Terreni e fabbricati

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
€ 4.868.190,36	€ 4.945.284,25	+ € 77.093,89

L'incremento si riferisce alla chiusura dei lavori del Progetto "Spazio Demenza" al netto del contributo provinciale, nonché degli interventi di manutenzione del fabbricato eseguiti nel 2025.

b) Impianti e macchinari

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
€ 12.222,52	€ 10.614,93	-€ 1.607,59

Il decremento si riferisce alle quote di ammortamento maturate nel corso dell'anno.

c) Attrezzature

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
€ 51.512,04	€ 68.296,33	+ € 16.784,29

Le variazioni sono rappresentate da:

1) i seguenti nuovi acquisiti:

- n. 3 Materassi antidecubito
- n. 4 Carrello portapannoloni
- n. 1 sollevatore
- n. 1 Vetrinetta refrigerata
- n. 1 Carello trasporto merci
- n. 1 Carrello inox due piani
- n. 1 Concentratore ossigeno
- n. 1 Bilancia per sollevapazienti
- n. 5 PC fissi
- n. 1 PC portatile
- n. Carrello portabiancheria e igiene
- n. 5 letti di degenza

2) dai decrementi delle quote di ammortamento e al valore delle attrezzature dismesse durante l'anno.

d) Arredi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
€ 52.030,83	€ 93.426,58	+ € 41.395,75

Le variazioni sono rappresentate principalmente dall'acquisto degli arredi previsti nel Progetto "Sala Spazio Demenza", dell'arredo dalla Stanza Sollievo a favore di utenti esterni e dell'arredo per il Centro Diurno.

e) Automezzi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
€ 14.557,16	€ 11.381,20	-€ 3.175,96

Il decremento si riferisce alle quote di ammortamento maturate nel corso dell'anno.

f) Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
€ 471.598,19	€ 31.742,94	-€ 439.846,66

Il decremento delle immobilizzazioni materiali in corso è dovuto alla chiusura dei lavori del Progetto “Spazio Demenza”, con la contestuale imputazione del costo al conto Fabbricati istituzionali.

Come già evidenziato nei criteri di valutazione di questa nota integrativa, le immobilizzazioni materiali sono state valutate in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2 e 4, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007 che prevede:

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

- a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;
- b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;
- c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5.”

“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.”

I beni mobili e immobili acquistati nell'esercizio sono stati contabilizzati a costo di acquisto decurtato dell'eventuale contributo in conto capitale concesso dalla Provincia Autonoma di Trento.

Nell'esercizio non sono stati imputati oneri finanziari ai conti iscritti all'attivo.

III. Immobilizzazioni finanziarie totali

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
€ 334.033,40	€ 436.100,35	+€ 102.066,95

Così suddivise:

Partecipazioni

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazioni
UPIPA Scarl	€ 1.084,44	€ 1.084,44	0
Totale	€ 1.084,44	€ 1.084,44	

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 1.084,44, invariate rispetto all'anno precedente.

Trattasi di partecipazione al capitale nella Società Cooperativa U.P.I.P.A., di cui l'Ente risulta socio dal 13/01/2000. La Società ha come oggetto la fornitura di servizi amministrativi, di formazione del personale e consulenza agli Enti associati, per attuare una migliore rispondenza dell'attività dei Soci.

Crediti

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazioni
Crediti v/INPDAP per anticipi TFR	€ 325.708,63	€ 427.775,58	+€ 102.066,95

Sono rappresentati da crediti nei confronti dell'INPDAP maturati a seguito dell'anticipo dell'IPS liquidato ai dipendenti in occasione di cessazione o di anticipi del TFR. Nell'anno 2025 l'Ente ha incassato n. 1 quota per € 49.999,98 a fronte di n. 7 cessazioni per un totale di € 168.738,70, determinando un maggior credito rispetto all'anno precedente.

Cauzioni

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazioni
Cauzioni per energia elettrica	€ 2.155,33	€ 2.155,33	€ 0
Cauzione per servizio teleriscaldamento	€ 5.085,00	€ 5.085,00	€ 0
Totale	€ 7.240,33	€ 7.240,33	

Cauzioni per il contratto dell'energia elettrica e del contratto per la fornitura del teleriscaldamento.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
€ 13.778,05	€ 13.523,98	-€ 254,07

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

Le giacenze alla data del 31 dicembre 2025 valutate applicando l'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Totale
Scorte presidi per incontinenza	€ 2.176,35
Scorte prodotti igiene personale	€ 757,01
Scorte detersivi e materiale pulizie	€ 303,58
Scorte gasolio da riscaldamento	€ 9.481,84
Scorte utenze Centro Diurno	€ 805,20
Totale scorte	€ 13.523,98

II. Crediti

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazioni
€ 510.775,79	€ 994.598,47	+€ 483.822,68

Il saldo è così suddiviso secondo le scadenze
(Articolo 2426, primo comma, n. 6, c.c.)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso clienti netti	€ 346.604,82			€ 308.611,80
Crediti diversi	€ 634.390,54			€ 193.525,92
Crediti erariali	€ 13.548,85			€ 8.638,07
Totale	€ 510.775,79		0	€ 510.775,79

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 Netti

I crediti esposti sono iscritti al presumibile valore di realizzo e si riferiscono principalmente a:

- Credito verso rette mese di dicembre 2025 conto Ospiti, nonché crediti conto rette/tariffe dell'APSS, Comunità e ULSS fuori PAT € 346.604,82

Crediti diversi

Ammontano ad € 634.390,54 e si riferiscono a:

Voce	31/12/2025
Crediti v/PAT per contributi da ricevere	€ 616.005,78
Crediti diversi	€ 18.384,76

Il credito verso la PAT è relativo a:

- Contributo straordinario PAT rinnovo contrattuale € 291.652,17
- Contributo PAT a saldo per lavori "Miglioramento entrata" € 310.043,61
- Saldo contributo PAT rifacimento "Impianto illuminazione emergenza" € 14.310,00

I crediti diversi sono relativi a:

- Credito per contributo Sanifonds 2025 per € 12.567,50
- Credito per prestazioni paz. esterni competenza 2025 per € 197,00;
- Credito per prestazioni parrucchiera ospiti competenza 2025 per € 222,00
- Credito verso Comuni Imer/Canal San Bovo/Primiero, contributo acquisto camino elettrico per € 1.564,36;
- Credito GSE per € 2.496,90
- Credito assicurativo per rimborso sinistro: € 1.337,00

Crediti Tributarî

Ammontano ad € 13.548,85 si riferiscono agli acconti IVA versati a fine anno e acconto per imposta di bollo.

III. Attività finanziarie non immobilizzate: non presenti

IV. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2025
€ 482.164,89

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025
--------------------	-------------------	-------------------

Cassa Economato	€ 767,08	€ 798,42
Conto Tesoreria	€ 454.966,58	€ 350.393,45
Conto depositi cauzionali	€ 124.202,96	€ 130.973,02
totale	€ 579.936,62	€ 482.164,89

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

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2025
€ 0

TOTALE STATO PATRIMONIALE ATTIVO € 7.091.983,42

PASSIVITÀ

A) Capitale di dotazione

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

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025
Capitale di dotazione	€ 4.551.634,34	€ 4.551.634,34
Riserve	€ 566.089,93	€ 576.077,28
Perdite anni precedenti	€ 128.244,99	€ 128.244,99
Utile/perdita dell'esercizio	€ 9.987,35	€ 12.724,13
Totale	€ 4.999.466,63	€ 5.012.190,76

B) Capitale di terzi

I) Fondi per rischi e oneri:

Saldo al 31/12/2024	31/12/2025	Variazione
€ 475.850,80	€ 575.222,02	€ 99.371,22

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazioni
Fondo rinnovo contrattuale	€ 235.491,97	€ 409.423,88	€ 173.931,91
Fondo Foreg	€ 66.548,62	€ 71.521,53	€ 4.972,91
Fondo manutenzioni straordinarie stabile non incrementative	€ 152.455,00	€ 77.108,41	-€ 75.346,59
Fondo rischi per controversie legali	€ 7.055,08	€ 7.055,08	€ 0

Fondo malattie Foreg	€14.300,13	€ 10.113,12	-€ 4.187,01
Totale	€ 475.850,80		€ 575.222,02

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

Fondo per manutenzione straordinaria stabili ha subito un decremento per € 69.561,65 per finanziamento del Progetto “Spazio Demenza” ed € 5.784,94 per manutenzioni straordinarie su ascensori, impianto trattamento aria e cucina;

Fondo per spese legali per recupero crediti in considerazione di qualche posizione conto rette incerta € 7.055,08, conto non movimentato;

Fondo malattie Foreg (non liquidate ai dipendenti a seguito delle assenze per malattia e da accantonare) ha subito un decremento per € 4.187,01, visto quanto stabilito in sede di accordo con le parti sindacali per la distribuzione del FOREG al personale dipendente;

Fondo rinnovo contrattuale per € 409.423,88 con un incremento di € 173.931, 91 così previsto:

- per progressioni € 328.339,54;
- per rinnovo contrattuale € 81.084,34;

In riferimento alle determinazioni del dirigente del Servizio Politiche Sanitarie per la non autosufficienza della PAT:

- n. 14284 dd. 15.12.2025 “Assegnazione alle APSP 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 “Assegnazione alle APSP delle risorse messe a disposizione per adeguamenti contrattuali;

e alla rendicontazione degli oneri contrattuali trasmessa da UPIPA a novembre 2025 rispetto a quanto ricevuto e a quanto già liquidato, si è provveduto ad accantonare gli importi non ancora liquidati per vincolarli alla copertura di costi futuri relativi all’applicazione dei sopracitati accordi.

Fondo Foreg previsto come da CCPL, oltre all’incremento stabilito dall’Amministrazione dello 0,70% del monte salari di cui all’art. 137 del CCPL, per un totale di € 71.521,53.

II) Trattamento di fine rapporto

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

Descrizione	31/12/2024	31/12/2025	Variazione
Fondo TFR carico Ente	€ 338.032,31	€ 220.900,68	-€ 117.131,63

Totale F.do TFR carico Ente	€ 338.032,31	€ 220.900,68	-€ 117.131,63
------------------------------------	---------------------	---------------------	----------------------

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 e del credito presunto verso l'INPDAP. In bilancio il fondo è gestito al netto del credito v/INPDAP.

III) Debiti

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

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazione
€ 543.621,49	€ 598.247,91	+€ 54.626,42

I debiti sono valutati al loro valore nominale e la scadenza degli stessi è così suddivisa:
(Articolo 2427, primo comma, n. 6, C.c.)

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Acconti e cauzioni		€ 130.973,02		€ 130.973,02
Debiti verso fornitori	€ 237.139,65			€ 237.139,65
Debiti diversi	€ 230.135,24			€ 230.135,4
Totale	€ 467.274,89	€ 130.973,02		€ 598.247,91

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

Ammontano ad € 130.973,02 e si riferiscono a depositi cauzionali degli ospiti e fornitori versati su conto corrente vincolato.

Essi sono così dettagliati:

Descrizione	Al 31/12/2024	Al 31/12/2025	Variazione
Cauzioni ricevute da Ospiti	€ 117.927,22	€ 125.888,02	€ 7.960,80
Cauzioni ricevute da fornitori	€ 6.275,74	€ 5.085,00	-€ 1.190,74
Totale	€ 124.202,96	€ 130.973,02	€ 6.770,06

Debiti verso fornitori

I "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	al 31/12/2024	al 31/12/2025	Variazione
Debiti v/Fornitori	€ 51.265,63	€ 83.721,60	€ 32.455,97
Debiti per fatture da ricevere	€ 149.483,77	€ 153.418,05	€ 3.934,28
Totale	€ 200.749,40	€ 273.139,65	€ 36.390,25

Debiti diversi

I debiti diversi al 31/12/2025 risultano di € 230.135,24 così costituiti:

Descrizione	Al 31/12/2024	Al 31/12/2025	Variazione
Debiti verso dipendenti per indennità da liquidare	€ 12.580,00	€ 15.708,00	€ 3.128,00
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	€ 133.179,93	€ 148.298,32	€ 15.118,39
Debiti tributari	€ 70.575,18	€ 63.750,54	-€ 6.824,64
Altri debiti	€ 2.334,02	€ 2.378,38	€ 44,36
Totale	€ 218.669,13	€ 230.135,24	€ 11.466,11

I debiti verso dipendenti per indennità sono rappresentati dalle indennità spettante al Direttore, e ai responsabili incaricati, di competenza 2025 da erogarsi entro il 30.06.2026.

I debiti verso gli enti previdenziali e assistenziali e debiti tributari sono dovuti ai contributi e alle ritenute fiscali maturati sugli stipendi del mese di dicembre da versare entro il mese di gennaio 2026.

Altri debiti risultano essere: debito verso Sanifonds, spese di tesoreria di competenza dicembre 2025 per la quota residua di competenza 2025 rimborsi ai dipendenti ind. di missione di competenza 2025, gettoni presenza dei menri CDA del secondo semestre 2025.

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

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V/ospiti	V / Altri	Totale
Italia	€ 237.139,65	€ 130.973,02	€ 230.135,24	€ 598.247,91
Totale	€ 237.139,65	€ 130.973,02	€ 230.135,24	€ 598.247,91

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali
(*Articolo 2427, primo comma, n. 6, c.c.*).

C) Ratei e Risconti Passivi

Saldo al 31/12/2024	Saldo al 31/12/2025	Variazione
€ 551.655,14	€ 685.422,05	€ 133.766,91

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

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

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo
Ratei ferie	€ 149.431,43
Ratei ore straordinarie	€ 78.427,01
Risconti passivi diversi	€ 4.420,00
Risconti passivi su contributi c/capitale	€ 453.143,61
Totale	€ 685.422,05

Conti d'ordine

Al 31.12.2025 non sussistono importi.

TOTALE STATO PATRIMONIALE PASSIVO € 7.091.983,42

CONTO ECONOMICO

Si riporta di seguito il bilancio consuntivo 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 13/4/2006.

A seguito delle modifiche apportate ai Decreti del Presidente della Regione del 13/04/2006 n. 4/L e 17/10/2006 n. 12/L in materia di contabilità delle A.P.S.P, il modello contabile di bilancio viene modificato con la cancellazione della parte D – **Proventi ed Oneri straordinari** –I) sopravvenienze attive - II) sopravvenienze passive, spostando le stesse:

- Sopravvenienze attive: parte A) Valore della produzione – tit. V) altri ricavi e proventi;
- Sopravvenienze passive: parte B) Costo della Produzione – tit VII) Oneri diversi di gestione.

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

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

Si precisa che minimi scostamenti possono sono dovuti all'arrotondamento delle cifre decimali.

CONTO ECONOMICO	ESERCIZIO 2025		
	C.E.	BUDGET	DIFFERENZA
A) VALORE DELLA PRODUZIONE			
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI			
010. R.S.A. - Casa di Soggiorno	€ 3.405.858,61	€ 3.386.739,29	€ 19.119,32
020. Servizi semiresidenziali	€ 224.961,65	€ 220.090,80	€ 4.870,85
TOTALE RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	€ 3.630.820,26	€ 3.606.830,09	€ 23.990,17
IV) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
010. Incrementi di immobilizzazioni per lavori interni			
TOTALE INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI			
010. Contributi ordinari ricevuti	€ 467.398,98	€ 182.500,00	€ 284.898,98
020. Altri ricavi e proventi	€ 95.871,27	€ 68.195,91	€ 27.675,36
030. Rendite patrimoniali			€ -
TOTALE ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 563.270,25	€ 250.695,91	€ 312.574,34
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 4.194.090,51	€ 3.857.526,00	€ 336.564,51
B) COSTO DELLA PRODUZIONE			
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI			
010. Acquisti	€ 97.291,99	€ 95.695,91	-€ 1.596,08
020. Variazione delle rimanenze	€ 254,07		-€ 254,07
TOTALE CONSUMO DI BENI E MATERIALI	€ 97.546,06	€ 95.695,91	-€ 1.850,15
II) SERVIZI			
010. Prestazioni servizi di assistenza alla persona	€ 96.143,69	€ 114.500,00	€ 18.356,31
020. Servizi appaltati	€ 633.787,59	€ 627.500,00	-€ 6.287,59
030. Manutenzioni	€ 77.387,83	€ 70.350,00	-€ 7.037,83
040. Utenze	€ 88.798,59	€ 97.600,00	€ 8.801,41
050. Consulenze e collaborazioni	€ 37.068,52	€ 32.400,00	-€ 4.668,52
055. Centro Diurno	€ 178.233,93	€ 146.610,89	-€ 31.623,04
060. Organi istituzionali	€ 55.478,31	€ 43.100,00	-€ 12.378,31
070. Servizi diversi	€ 35.553,74	€ 35.800,00	€ 246,26
TOTALE SERVIZI	€ 1.202.452,20	€ 1.167.860,89	-€ 34.591,31
III) GODIMENTO BENI DI TERZI			
010. Godimento beni di terzi			
TOTALE GODIMENTO BENI DI TERZI			
IV) COSTO PER IL PERSONALE			
010. Salari e stipendi	€ 1.936.446,84	€ 1.838.675,93	-€ 97.770,91
010. Oneri sociali	€ 618.809,35	€ 554.825,29	-€ 63.984,06
010. T.F.R.	-€ 49.057,54	€ 80.043,67	€ 129.101,21
010. Altri costi	€ 317.877,43	€ 79.824,31	-€ 238.053,12
TOTALE COSTO PER IL PERSONALE	€ 2.824.076,08	€ 2.553.369,19	-€ 270.706,89
V) AMMORTAMENTI			
010. Ammortamenti	€ 32.306,08	€ 28.500,00	-€ 3.806,08
TOTALE AMMORTAMENTI	€ 32.306,08	€ 28.500,00	-€ 3.806,08
VI) ACCANTONAMENTI			
010. Svalutazione dei crediti			

020. Accantonamenti per rischi TOTALE ACCANTONAMENTI			
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
010. Oneri diversi di gestione	€ 27.757,15	€ 15.600,00	-€ 12.157,15
TOTALE ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 27.757,15	€ 15.600,00	-€ 12.157,15
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 4.184.137,57	€ 3.861.026,00	-€ 323.111,57
RISULTATO DELLA GESTIONE	€ 9.952,94	-€ 3.500,00	€ 13.452,94
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
I) PROVENTI E ONERI FINANZIARI			
010. Proventi e oneri finanziari	€ 6.681,19	€ 7.500,00	€ 818,81
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€ 6.681,19	€ 7.500,00	€ 818,81
II) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI			
010. Interessi passivi			
020. Altri oneri finanziari			
TOTALE INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI			
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€ 6.681,19	€ 7.500,00	€ 818,81
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 16.634,13	€ 4.000,00	-€ 12.634,13
E) IMPOSTE SUL REDDITO			
I) IMPOSTE SUL REDDITO			
010. Imposte sul reddito	€ 3.910,00	€ 4.000,00	€ 90,00
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO	€ 3.910,00	€ 4.000,00	€ 90,00
TOTALE IMPOSTE	€ 3.910,00	€ 4.000,00	€ 90,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	€ 12.724,13	€ -	-€ 12.724,13

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE € 4.194.090,51

	Bilancio	Budget	Differenza
Retta Sanitaria P.A.T.	€ 1.932.388,31	€ 1.939.906,15	€ 7.517,84
Fondo assistenza speciale	€ 12.540,00	€ 11.616,00	-€ 924,00
Retta posto cure intermedie	€ -	€ 35.777,60	€ 35.777,60
Rette di Ricovero Ospiti Fuori Provincia	€ 41.328,95	€ 35.935,74	-€ 5.393,21
Rette di Ricovero Ospiti Provincia	€ 1.419.601,35	€ 1.363.503,80	-€ 56.097,55
	€ 3.405.858,61	€ 3.386.739,29	-€ 19.119,32
Servizi territoriali - lavanderia	€ 1.997,01	€ 2.600,00	€ 602,99
Servizi territoriali - Prestazioni sanitarie	€ 1.006,50	€ 200,00	-€ 806,50
Servizi territoriali - Uso camera mortuaria	€ 180,00	€ 250,00	€ 70,00
Servizi territoriale - prestazioni fisioterapia	€ 11.909,18	€ 8.000,00	-€ 3.909,18
Servizi territoriali - punto prelievi	€ 4.620,00	€ 4.620,00	€ -
	€ 19.712,69	€ 15.670,00	-€ 4.042,69
CENTRO DIURNO			
Centro Diurno	€ 126.710,87	€ 129.760,80	€ 3.049,93
Ricavi tariffa privati	€ 14.957,09	€ 12.000,00	-€ 2.957,09
	€ 141.667,96	€ 141.760,80	€ 92,84
CENTRO SERVIZI			
Centro Servizi - Rimborso Comunità	€ 63.581,00	€ 62.660,00	-€ 921,00
	€ 63.581,00	€ 62.660,00	-€ 921,00
	€ 3.630.820,26	€ 3.606.830,09	-€ 23.990,17

I ricavi delle vendite e delle prestazioni vengono così ripartiti:

Ricavi per categoria di attività

Categoria	31/12/2025
RSA - Casa di soggiorno	€ 1.460.930,30
Contributo APSS Tariffa	€ 1.944.928,31
Servizi semiresidenziali	€ 224.961,65
Totale	€ 3.630.820,26

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

Tra gli altri ricavi e proventi – contributi ordinari ricevuti - sono riclassificati i contributi provinciali erogati per farmaci e materiali sanitario, i contributi per il rinnovo contrattuale, contributo PAT Sanifonds, contributo c/progetto Azione 19;

I contributi ordinari risultano pertanto ripartiti come segue:

	Bilancio	Budget	Differenza
Contributi PAT c/progetto Azione 19	€ 5.831,57	€ 32.000,00	€ 26.168,43
Altri contributi	€ -	€ -	€ -
Contributo PAT rinnovo contrattuale	€ 448.999,91	€ 141.000,00	-€ 307.999,91
Contributo PAT SANIFOND	€ 12.567,50	€ 9.500,00	-€ 3.067,50
	€ 467.398,98	€ 182.500,00	-€ 284.898,98

Altri ricavi e proventi:

	Bilancio	Budget	Differenza
Rifusione vitto dal Personale	€ 8.779,10	€ 9.000,00	€ 220,90
Rimborso spese telefoniche			
Rimborso spesa ossigeno	€ 880,02	€ 1.700,00	€ 819,98
Ricavi per regolarizzazione farmaci	€ 19.944,40	€ 24.181,25	€ 4.236,85
Ricavi per regolarizzazione materiale sanitario	€ 18.083,04	€ 18.614,66	€ 531,62
Rimborsi vari	€ 2.304,67	€ 1.500,00	-€ 804,67
Incentivo GSE – impianto fotovoltaico	€ 5.585,45	€ 5.000,00	-€ 585,45
Plusvalenze patrimoniali c/automezzi	€ 2.441,00	€ -	-€ 2.441,00
Quota adesione concorsi	€ 720,00	€ 200,00	-€ 520,00
Abbuoni, sconti e arrotondamenti attivi	€ 1,94	€ -	-€ 1,94
Offerte da privati	€ 3.250,80	€ 2.500,00	-€ 750,80
Rimborso spese di viaggio e accompagnamento visite	€ 2.782,37	€ 2.000,00	-€ 782,37
Rimborsi assicurativi		€ 3.500,00	€ 3.500,00
Sopravvenienze attive diverse	€ 31.098,48		-€ 31.098,48
	€ 95.871,27	€ 68.195,91	-€ 27.675,36

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE

31/12/2024	Budget 2025	Bilancio 2025	Differenza
------------	-------------	---------------	------------

€ 4.046.400,29	€ 3.857.526,00	€ 4.194.090,51	+€ 336.564,51
----------------	----------------	----------------	---------------

Il maggior ricavo è determinato principalmente dal maggior contributo provinciale per gli oneri contrattuali.

TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE € 4.184.137,57

B) Costo della produzione

31/12/2024	Budget 2025	Bilancio 2025	Differenza
€ 4.041.173,71	€ 3.861.026,00	€ 4.184.137,57	+€ 323.111,57

Il maggior costo della produzione è stato determinato principalmente dal maggior costo del personale a seguito del rinnovo contrattuale.

Di seguito le voci in dettaglio:

Acquisti beni materiali: +€ 1.850,15

	Bilancio	Budget	Differenza
Acquisto farmaci e materiale sanitario	€ 1.390,60	€ 2.000,00	- € 609,40
Acquisto presidi per l'incontinenza	€ 24.564,74	€ 21.000,00	€ 3.564,74
Acquisto prodotti per l'igiene personale	€ 4.507,55	€ 6.000,00	- € 1.492,45
Costi regolazione farmaci	€ 19.944,40	€ 24.181,25	- € 4.236,85
Costi regolazione materiale sanitario	€ 18.083,04	€ 18.614,66	- € 531,62
Acquisto materiale di consumo per animazione	€ 1.117,19	€ 500,00	€ 617,19
Acquisto biancheria per assistenza	€ 280,60	€ 1.500,00	- € 1.219,40
Altri acquisti per assistenza	€ 2.017,96	€ 300,00	€ 1.717,96
Acquisto piccola attrezzatura d'uso assistenz/sani	€ 3.449,60	€ 3.000,00	€ 449,60
Acquisto stoviglie tovagliato e articoli cucina	€ 1.424,97	€ 2.000,00	-€ 575,03
Acquisto detersivi e materiali per pulizie	€ 2.695,67	€ 1.800,00	€ 895,67
Acquisto detersivi per lavanderia	€ 6.096,85	€ 3.000,00	€ 3.096,85
Acquisto piccola attrezzatura d'uso alberghiera	€ 711,78	€ 1.000,00	- € 288,22
Acquisto beni di consumo	€ 201,60	€ 500,00	- € 298,40

Acquisto materiale per manutenzione varia	€ 4.490,63	€ 3.000,00	€ 1.490,63
Acquisto divise per il personale	€ 3.049,92	€ 4.500,00	- € 1.450,08
Acquisto carburanti e lubrificanti per autotrazione	€ 594,11	€ 800,00	- € 205,89
Acquisto gasolio riscaldamento	€ -	€ -	€ -
Acquisto cancelleria e materiale ufficio	€ 1.883,02	€ 1.500,00	€ 383,02
Acquisti emergenza COVID19	€ -	€ -	€ -
Acquisto piccola attrezzatura d'uso varia	€ 787,76	€ 500,00	€ 287,76
Variazione delle rimanenze	€ 254,07	€ 0,00	€ 254,07
	€ 97.546,06	€ 95.695,91	€ 1.850,15

I costi per il consumo di beni e materiali risultano in linea con le previsioni.

Servizi: - € 18.356,31

	Bilancio	Budget	Differenza
Servizio medico	€ 48.654,82	€ 48.000,00	€ 654,82
Servizio infermieri convenzionati			
Servizio di FKT			
Servizi occupazionali Progetto 19	€ 6.187,32	€ 41.000,00	- € 34.812,68
Servizio di assistenza interinale	€ 14.163,25	€ 3.500,00	€ 10.663,25
Trasporto Utenti Centro Servizi	€ 25.655,77	€ 19.000,00	€ 6.655,77
Spese per attività ricreative Ospiti	€ 1.482,53	€ 3.000,00	- € 1.517,47
	€ 96.143,69	€ 114.500,00	-€ 18.356,31

Gli scostamenti maggiori sono dovuti sia al minor numero di progetti Azione 19 attivati sia al giroconto del costo sul Centro Diurno in quanto un lavoratore è stato assegnato interamente al Centro Diurno. Inoltre si evidenzia il maggior costo del servizio interinale dovuto all'inserimento della figura del manutentore per n. 4 mesi in attesa della conclusione della procedura concorsuale, e il maggior costo del servizio trasporto dovuto all'incremento degli utenti frequentanti il servizio e quindi un maggior numero di km percorsi per assicurare a tutti la fruizione.

Servizi appaltati: -+ € 6.287,59

	Bilancio	Budget	Differenza
--	----------	--------	------------

Servizi parrucchiera e callista Ospiti R.S.A.	€ 6.840,00	€ 6.000,00	€ 840,00
Appalto pulizie	€ 183.685,04	€ 185.000,00	- € 1.314,96
Appalto lavanderia	€ 21.161,63	€ 20.000,00	€ 1.161,63
Appalto ristorazione	€ 360.641,42	€ 360.000,00	€ 641,42
Appalto rifacimento letti	€ 43.033,52	€ 44.000,00	- € 966,48
Appalto servizio elaborazione stipendi	€ 14.484,03	€ 10.000,00	€ 4.484,03
Appalto raccolta e smaltimento rifiuti speciali	€ 1.879,00	€ 500,00	€ 1.379,00
Trasporto Ospiti RSA	€ 2.062,95	€ 2.000,00	€ 62,95
	€ 633.787,59	€ 627.500,00	€ 6.287,59

Le maggiori spese sono dovute principalmente al maggior costo del servizio elaborazione stipendi, in conseguenza ai conteggi di quanto dovuto per la liquidazione al personale degli arretrati contrattuali con anche conseguente doppio cedolino generato.

Manutenzioni: + € 7.037,83

	Bilancio	Budget	Differenza
Manutenzione fabbricati istituzionali	€ 3.114,01	€ 3.500,00	- € 385,99
Manutenzione giardino e piante	€ 2.484,26	€ 2.000,00	€ 484,26
Manutenzione ascensori	€ 5.142,68	€ 5.000,00	€ 142,68
Manutenzione impianto antincendio	€ 6.663,39	€ 7.500,00	- € 836,61
Manutenzione e conduzione impianto termico	€ 2.461,49	€ 3.600,00	-€ 1.138,51
Manutenzione conduzione impianto elettrico	€ 393,09	€ 1.500,00	-€ 1.106,91
Manutenzione arredi e attrezzat. servizio lavanderia	€ 990,72	€ 3.000,00	- € 2.009,28
Manutenzione arredi attrezz. servizio cucina	€ 4.155,45	€ 4.000,00	€ 155,45
Manutenzione impianto gas medicali	€ 704,00	€ 1.200,00	- € 496,00
Manutenzione arredi attrezz. servizi assist. sanit	€ 11.021,94	€ 4.000,00	€ 7.021,94
Manutenzione arredi attrezz servizio animazione	€ -	€ 500,00	- € 500,00
Manutenzione arredi attrezz. uffici	€ 1.957,56	€ 2.000,00	- € 42,44
Canoni assistenza software/hardware	€ 25.762,32	€ 21.500,00	+€ 4.262,32
Manutenzione automezzi	€ 50,00	€ 500,00	- € 450,00
Manutenzioni e riparazioni varie	€ -	€ 500,00	- € 500,00
Manutenzione impianto depurazione aria	€ 4.313,00	€ 3.200,00	€ 1.113,00
Manutenzione impianto antilegionella	€ 6.029,24	€ 3.350,00	€ 2.679,24

Manutenzione gruppo elettrogeno	€ 484,00	€ 500,00	- € 16,00
Manutenzione impianto chiamata infermieri	€ 1.660,68	€ 3.000,00	- € 1.339,32
Manutenzione sistema telefonico			
	€ 77.387,83	€ 70.350,00	€ 7.037,83

I maggiori costi sono dovuti principalmente alla sostituzione di componenti di attrezzature sanitarie richieste in sede di controlli, alla necessità di ore aggiuntive da parte dei tecnici Primiero Energia Rinnovabili per implementazione nuovo sistema gestione posta elettronica e del centralino telefonico; nonché un aumento dei prodotti necessari al corretto funzionamento dell'impianto anti legionella.

Utenze: - € 8.801,41

	Bilancio	Budget	Differenza
Telefoniche fisso	€ 4.345,46	€ 4.600,00	- € 254,54
Accesso e utilizzo internet	€ 3.778,68	€ 5.000,00	- € 1.221,32
Energia elettrica	€ 22.628,97	€ 27.000,00	- € 4.371,03
Teleriscaldamento	€ 34.323,48	€ 35.000,00	- € 676,52
Acqua	€ 13.325,32	€ 13.000,00	€ 325,32
Rifiuti solidi urbani	€ 10.396,68	€ 13.000,00	- € 2.603,32
	€ 88.798,59	€ 97.600,00	- € 8.801,41

I minori costi sono dovuti soprattutto minor consumo dell'energia elettrica e minor utilizzo del compattatore per quanto riguarda la tariffa rifiuti solidi urbani.

Consulenze e collaborazioni: + € 4.668,52

	Bilancio	Budget	Differenza
Consulenze mediche/psicologo	€ 8.412,37	€ 8.400,00	€ 12,37
Consulenze tecniche	€ 3.048,78	€ 500,00	€ 2.548,78
Consulenze igiene e sicurezza	€ 5.820,52	€ 6.000,00	- € 179,48
Consulenze amministrative e gestionali	€ 5.980,47	€ 2.000,00	€ 3.980,47
Consulenze qualità	€ 6.100,07	€ 7.000,00	- € 899,93

Consulenze privacy	€ 4.087,00	€ 4.100,00	- € 13,00
Consulenze efficientamento	€ 3.619,31	€ 4.400,00	- € 780,69
	€ 37.068,52	€ 32.400,00	€ 4.668,52

I costi per le consulenze risultano superiori al Budget, in particolare per le consulenze tecniche, necessarie per redazioni di pratiche quali SCIA ed elaborazione DVR Antincendio, nonché per le consulenze amministrative dove è stato affidato l'incarico ad un dipendente esterno per far fronte a particolari adempimenti dell'ufficio personale, in assenza del dipendente titolare.

Centro Diurno + € 31.623,04

	Bilancio	Budget	Differenza
Utenze/Assicurazioni - Centro Diurno	€ 7.411,75	€ 6.500,00	€ 911,75
Personale - Centro Diurno	€ 111.519,74	€ 100.610,89	€ 10.908,85
Manutenzione arredi/attrezz./impianti C. Servizi	€ 2.250,70	€ 2.500,00	- € 249,30
Trasporto Utenti Centro diurno	€ 6.643,48	€ 7.000,00	- € 356,52
Servizi Centro Diurno	€ 50.408,26	€ 30.000,00	€ 20.408,26
	€ 178.233,93	€ 146.610,89	€ 31.623,04

Il servizio del Centro Diurno per l'anno 2025 ha riscontrato un maggior costo del personale per il rinnovo contrattuale, oltre ad un incremento dei servizi dedicati vista l'incremento delle presenze degli utenti.

Organi Istituzionali + € 12.378,31

Le spese per compensi agli amministratori risultano maggiori per adeguamento dell'indennità di carica del Presidente e del Vice Presidente.

Servizi diversi + € 246,26

TOTALE SERVIZI

I servizi diversi comprendono le spese per assicurazioni e le spese di tesoreria che risultano in lena

con le previsioni di Budget.

Costo del personale: + € 270.706,89

	Bilancio	Budget	Differenza
Stipendi personale	€ 1.936.446,84	€ 1.838.675,93	€ 97.770,91
Oneri sociali/INAIL/Previdenza integrativa	€ 618.809,35	€ 554.825,29	€ 63.984,06
TFR	-€ 49.057,54	€ 80.043,67	- € 129.101,21
Altri costi	€ 317.877,43	€ 79.824,31	€ 238.053,12
	€ 2.824.076,08	€ 2.553.369,19	€ 270.706,89

Lo scostamento importante che riguarda il costo del personale è dovuto al rinnovo del contratto, costo delle ferie e straordinari non goduti e accantonamenti di legge e per i rinnovi contrattuali. Il costo è compensato dalla voce di ricavo Contributi/PAT per rinnovo contrattuale.

Ammortamenti +€ 3.806,08

L'importo degli ammortamenti risulta essere di totale € 32.306,08, maggiore di € 6.723,09 rispetto all'esercizio 2024, in relazione alla dismissione di attrezzature e degli ammortamenti dei nuovi beni acquistati.

Per quanto concerne gli ammortamenti si specifica che gli stessi sono stati calcolati utilizzando le aliquote fiscali previste dal D.M. del 31.12.1988 e sulla base della durata utile del cespite e del suo sfruttamento nella fase produttiva.

Oneri diversi di gestione: + € 12.157,15

	Bilancio	Budget	Differenza
Imposta di bollo	€ 444,00	€ 500,00	- € 56,00
Tasse di circolazione automezzi	€ 190,00	€ 200,00	- € 10,00
Tasse di concessione governativa	€ -	€ -	€ -
Imposte e tasse diverse	€ 445,65	€ 100,00	€ 345,65
Spese di rappresentanza		€ 100,00	- € 100,00

Spese diverse di amministrazione	€ 1.500,84	€ 100,00	€ 1.400,84
Spese postali e valori bollati	€ 148,37	€ 200,00	- € 51,63
Spese abbonamenti TV, giornali, riviste per Ospiti	€ 955,30	€ 900,00	€ 55,30
Spese abbonamenti riviste per uff.	€ -	€ -	€ -
Spese per adesione ad associazioni di categoria	€ 13.268,68	€ 13.200,00	€ 68,68
Abbuoni, sconti e arrotondamenti passivi	€ 2,26	€ -	€ 2,26
Rimborso danni agli ospiti	€ 22,00	€ 150,00	- € 128,00
Omaggi agli Ospiti	€ -	€ 150,00	- € 150,00
Sopravvenienze passive diverse	€ 10.780,05	€ -	€ 10.780,05
	€ 27.757,15	€ 15.600,00	+€ 12.157,15

Comprendono tutte le imposte e tasse non legate al reddito, le quote associative e altri costi non rientranti nelle categorie precedenti, oltre alle sopravvenienze passive in gestione ordinaria che prevalentemente sono relative a costi o minori ricavi dell'esercizio 2024 che risultano essere pari ad € 10.780,05, dovute principalmente a fatture di competenza 2024 nel contabilizzate nel rispettivo bilancio, alla rettifica delle scritture sul fondo TFR ed al minor incasso del bonus COVID.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Bilancio 31/12/2025	Budget 31/12/2025	Differenza
€ 6.681,19	€ 7.500,00	-€ 818,81

Visto l'andamento positivo di liquidità, i proventi si confermano in linea con le previsioni di Budget

Descrizione	31/12/2025
Proventi finanziari sul conto di tesoreria	€ 6.681,19
(Interessi passivi)	€ 0,00
(Altri oneri finanziari)	€ 0,00
Totale	€ 6.681,19

E) Imposte sul reddito

Bilancio 31/12/2025	Budget 31/12/2025	Differenza
€ 3.910,00	€ 4.000,00	- € 90,00

Le imposte sono riferibili sono all'IRES.

Imposte	31/12/2025
Imposte correnti	€ 0,00
IRES	€ 3.910,00
IRAP	-
Totale	-€ 3.910,00

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing): non presenti

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione: non presenti

L'Ente non ha emesso strumenti finanziari.

L'Ente non ha posto in essere gli strumenti finanziari derivati

Altre informazioni

Ai sensi di legge si evidenziano i compensi complessivi spettanti e liquidati agli amministratori e al

Revisore dei Conti (*articolo 2427, primo comma, n. 16, C.c.*).

Qualifica	Compenso
Amministratori	€ 50.403,11
Revisore dei Conti	€ 5.075,20
Totale	€ 55.478,31

CONCLUSIONI

In merito al risultato di esercizio positivo per Euro **12.724,13** si sottolinea lo sforzo di una gestione oculata ed attenta, con l'obiettivo di garantire allo stesso tempo la qualità e l'appropriatezza dei servizi offerti adeguandoli nel limite delle risorse disponibili ai maggiori bisogni degli ospiti, che ci ha permesso di avere una maggiore occupazione dei posti letto rispetto alle previsioni, in particolare per i posti paganti, di cui l'Ente ne dispone di 15 (8 posti per non autosufficienti e 7 posti per autosufficienti) su 68 complessivi.

Il presente bilancio, composto da Stato patrimoniale, Conto economico e Nota integrativa, rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria nonché il risultato economico dell'esercizio e corrisponde alle risultanze delle scritture contabili.

Canal San Bovo, 29.04.2026



Il Direttore Amministrativo
f.to Zortea Cinzia