

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2023

Premessa

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Giovanni Endrizzi – ente pubblico non economico – deriva dalla trasformazione giuridica della ex IPAB Casa di Riposo per anziani del Comune di Lavis, in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, sancita dalla delibera della Giunta provinciale n. 2984 del 21/12/2007, ai sensi dell'art. 45, comma 8, della legge regionale 21 settembre 2005, n. 7 e successive modificazioni.

L'APSP è iscritta al registro provinciale delle Aziende Pubbliche si Servizi alla Persona, istituito dalla Giunta Provinciale con delibera n. 2498 del 16/11/2007.

Ai sensi della deliberazione della Giunta Regionale n. 377 di data 15/12/2006, l'APSP è stata esonerata in via definitiva alla tenuta della contabilità finanziaria a partire dall'esercizio 2008 con delibera G.P. n. 4 del 25/06/2008.

L'Ente opera nel settore dei servizi socio-sanitari ed assistenziali. In particolare:

- eroga servizi socio-sanitari ed assistenziali - nell'ambito di una **Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA)** - a persone non autosufficienti, con disabilità psichica, fisica o sensoriale, non assistibili a domicilio;
- soddisfa i bisogni temporanei di assistenza socio-assistenziale e sanitaria di persone non autosufficienti, mettendo a disposizione **posti letto di sollievo** nell'ambito della RSA;
- promuove il recupero dell'autonomia di persone autosufficienti e parzialmente autosufficienti attraverso l'erogazione di prestazioni socio-assistenziali e ricreative in una struttura residenziale definita **Casa di soggiorno**;
- eroga servizi di recupero e rieducazione funzionale in favore di utenti esterni in un **Centro di Fisioterapia per Esterni** (delibera del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 18/09/2008), gestito all'interno della RSA. Il Centro eroga prestazioni in regime privatistico dal 2008 ed ha erogato prestazioni in convenzione con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento dal 2009 alla fine del 2022; nel 2023 il servizio in convenzione è stato sospeso per decisione del Consiglio di Amministrazione, in quanto antieconomico.
- mette a gratuita disposizione del Comunità di Valle quattro alloggi di sua proprietà, ubicati in Via Paganella n. 50/16/17 a Lavis, inseriti a piano terra del condominio Felti, per la gestione del servizio "**alloggi protetti**" e "**alloggi semiprotetti**" secondo i criteri e le modalità stabilite nella convezione stipulata tra la APSP e il Comunità di Valle;
- eroga **servizi di tipo alberghiero e ristorativo**, sia all'interno della struttura che sul territorio, nel rispetto della normativa vigente, in convenzione con il Comprensorio e con soggetti privati;
- gestisce un'**azienda agricola** tramite una ditta affidataria delle lavorazioni colturali agricole nei vigneti e nei frutteti di proprietà dell'Ente.

Tra i fatti di maggior rilievo verificatisi nel corso del 2023, merita evidenziare i seguenti:

- In data 22/06/2023 si è insediato il nuovo Consiglio di amministrazione, composto dai seguenti componenti: Alberto Giovannini, Dennis Pisoni, Antonella Rovri, Stefano Talassi, Maria Teresa Vichi. Con Delibera del Consiglio n. 34 del 22/06/2023 è stato eletto Presidente Alberto Giovannini. Con Decreto del Presidente n. 1 del 23/06/2023 è stato nominato Vicepresidente Dennis Pisoni.

- Con delibera n. 38 del 13/09/2023 il Consiglio di amministrazione:
 - 1) ha approvato il Progetto esecutivo dei lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio" della A.P.S.P. Giovanni Endrizzi di Lavis (TN)" aggiornato al prezzario provinciale 2023, elaborato da Trentino Progetti S.r.l., datato settembre 2023
 - 2) ha dato atto che il Quadro Economico generale aggiornato al prezzario provinciale 2023 evidenzia una spesa complessiva pari a € 8.518.786,13, di cui € 6.852.285,39 per lavori da appaltare e oneri per la sicurezza ed € 1.666.500,74 per somme a disposizione dell'Amministrazione;
 - 3) ha approvato il Progetto Esecutivo per la Sicurezza dei lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo Avisio della A.P.S.P. Giovanni Endrizzi di Lavis (TN)", elaborato da Baldessari Ingegneri S.r.l., datato settembre 2023, aggiornato al prezzario provinciale 2023.

Con Delibera n. 1783 del 29/09/2023 la Giunta provinciale ha ammesso a finanziamento il contributo integrativo di Euro 2.365.659,69 richiesto dalla APSP Giovanni Endrizzi con domanda di data 5 settembre 2023, prot. n. 3185, integrata con nota prot. 3306 del 14 settembre 2023, a copertura del maggior costo dell'intervento per i lavori di ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio".

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 ss.mm.ii. e degli art. 10,11,12, 13 e 13-bis del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 "Approvazione del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona" e ss.mm.ii. A partire dall'esercizio 2016 forma parte integrante del Bilancio di esercizio anche il Rendiconto finanziario, come previsto dall'art. 13-bis del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e ss.mm.ii., in conformità all'articolo 2425 ter del Codice Civile e determinato secondo il metodo indiretto.

E' stata anche redatta la Relazione sulla gestione come previsto dall' art. 14 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e ss.mm.ii.

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso il 31/12/2023 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e ss.mm.ii.

Il richiamato articolo 13 prevede:

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.

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 e successive modificazioni)

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

Le immobilizzazioni immateriali iscritte allo stato patrimoniale sono costituite da oneri pluriennali e software e licenze d'uso.

Gli oneri pluriennali sono contabilizzati al loro valore d'acquisto e ammortizzati con coefficiente calcolato in base alla loro durata nel tempo.

I software e le licenze d'uso sono contabilizzati al loro valore d'acquisto e sono oggetto di ammortamento con coefficiente pari a 33,33%.

Materiali – Beni immobili

I beni immobili acquisiti prima del 31/12/2007 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 e successive modificazioni 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 IPAB 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 immobili acquisti dopo il 31/12/2007 sono contabilizzati come segue:

- Impianto Vigneto: contabilizzato al valore di acquisto e soggetto ad ammortamento agricolo con coefficiente pari al 5% annuo;

- Impianto Frutteto: contabilizzato al valore di acquisto e soggetto ad ammortamento agricolo con coefficiente pari al 5% annuo;
- Fabbricati Abitativi: contabilizzati al costo di acquisto al netto di contributi ricevuti e non soggetti ad ammortamento;
- Area verde da destinare a parco: contabilizzata al costo di acquisto al netto di contributi ricevuti e non soggetta ad ammortamento;
- Fabbricati istituzionali: contabilizzato al valore di acquisto al netto di contributi ricevuti e soggetti ad ammortamento pari al 3%.

Materiali – Beni mobili

I beni mobili acquisiti prima del 31/12/2007 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13/4/2006 e successive modificazioni 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 e i beni mobili conferiti ai sensi del comma 3-bis dell'articolo 12 della Legge, si intendono interamente ammortizzati, e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto o di conferimento.”

I beni mobili acquisiti successivamente al 31/12/2007 sono iscritti:

- Fino al 31/12/2014 al loro costo di acquisto al netto di contributi ricevuti;
- Dal 01/01/2015 al loro costo di acquisto al lordo di contributi ricevuti. Il contributo è suddiviso in quote annuali (conto di ricavo "Quote contributi in conto capitale), che seguono il piano di ammortamento del cespite.

I beni mobili acquisiti successivamente al 31/12/2007 sono oggetto di ammortamento secondo i seguenti coefficienti:

Fabbricati istituzionali	3%
Impianti e macchinari generici	10%
Impianti e macchinari specifici	13%
Attrezzatura sanitaria e assistenziale	12,5%
Attrezzatura tecnica	12,5%
Attrezzatura varia	12,5%
Mobili e arredi	6%
Biancheria	25%
Stoviglie	25%
Macchine d'ufficio ordinarie elettroniche	12,5%
Macchine d'ufficio elettroniche e digitali	20%

A partire dalla costituzione della APSP e fino all'esercizio 2013 compreso, le immobilizzazioni materiali sono state ammortizzate con quota piena sin dall'esercizio della loro acquisizione. A partire dall'esercizio 2014 la quota di ammortamento, relativa all'esercizio in cui l'immobilizzazione è acquisita, è dimezzata del 50%.

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 costo effettivo di acquisto.

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 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.Reg. n. 4/L del 13/4/2006 e successive modificazioni 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 calcolato secondo le regole vigenti ante D.L. n. 78 dd. 31.05.2010, essendo quest'ultimo stato abrogato dalla Legge n. 228/2012, in applicazione alla sentenza della Corte Costituzionale n. 223/2012.

Imposte sul reddito

La voce comprende l'imposta IRES calcolata applicando un'aliquota dell'12% alle rendite catastali degli immobili di proprietà costituite dal fabbricato istituzionale e dai quattro miniappartamenti "Alloggi Protetti" siti in via Paganella n. 50 p.ed 2097 pm 29, 46, 47 e 48 di proprietà della APSP Giovanni Endrizzi dal 24/04/2009 e dai terreni agricoli costituiti dal Vigneto (p.f. 977/1-977/2-978-981/2-1019-1073/4-1073/5-1074/1-1074/2- 3212/1-3212/2) e dal Frutteto (pf. 1836-1837/1-1837/2-1837/3-1837/4-1837/5).

Ai sensi dell'art. 15, comma 9, della L.P. 21 dicembre 2007, n. 13, a decorrere dal periodo d'imposta alla data del 01 gennaio 2008 le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona sono esentate dal pagamento dell'IRAP.

Riconoscimento dei ricavi

I ricavi per vendite dei prodotti sono riconosciuti al momento del trasferimento della proprietà, che normalmente si identifica con la consegna o la spedizione dei beni.

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

Garanzie, impegni, beni di terzi e rischi

Non sono presenti conti d’ordine.

Dati sull'occupazione

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

L'organico medio aziendale, ottenuto calcolando la media giornaliera, tolte le assenze non retribuite, ripartito per categoria, ha subito, rispetto al precedente esercizio, le seguenti variazioni:

Categoria	livello	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Variazioni 2023-2022
I [^] Dirigenziale		1	1	1	1	1	1	1	0
D	base	2,92	2,96	2,98	2,92	2	2	2	0
C	base	2,1	2	2	2	2	1,74	1,74	0
C	evoluto	16,29	15,92	18,6	17,46	17,41	17,25	17,88	0,63
B	base	5,33	3,94	3,94	4,92	4,25	3,25	3,11	-0,14
B	evoluto	56,2	53,85	55,17	60,46	58,8	59,77	58,47	-1,3
A	unico	5,43	6,79	4,79	7,65	6,03	5,42	4,44	-0,98
Totale		89,27	86,46	88,48	96,57	91,49	90,43	88,66	-1,79

L'organico medio risulta così composto per figura professionale:

Figura professionale	Cat	Livello	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	Variazioni 2023-2022
Direttore	I [^] dirig		1	1	1	1	1	1	1	0
Funzionario amm.vo- Vice dir.	D	Base	1	1	1	0,92	0	0	1	1
Coordinatore dei servizi socio-assistenziali e sanitari	D	Base	0,92	0,96	0,98	1	1	1	1	0
Funzionario amministrativo	D	Base	1	1	1	1	1	1	0	-1
Collaboratore amministrativo e collaboratore addetto alla gestione dei sistemi di qualità e sicurezza e alla formazione	C	Evoluto	0,83	0,83	0,83	0,83	1	1,5	1,88	0,38
Responsabile di nucleo	C	Evoluto		0	1,14	1,14	1,16	1,35	1,35	0
Infermiere professionale	C	Evoluto	12,24	11,66	11,64	10,93	12,11	11,3	11,3	0
Fisioterapista	C	Evoluto	3,22	3,43	4,99	4,56	3,14	3,1	3,35	0,25
Assistente amm.vo/contabile	C	Base	2,1	2	2	2	2	1,73	1,74	0,01
Coadiutore amm.vo	B	Evoluto	1	1	1	1	1	1	1	0
Operatore sociosanitario	B	Evoluto	51,78	49,3	50,62	56,9	55,34	55,53	54	-1,53
Operatore di animazione	B	Evoluto	2	2	2	2	2	3	3	0
Operaio specializzato	B	Evoluto	0,87	1	1	0	0	0		0
Operatore di lavanderia	B	Evoluto	0,55	0,55	0,55	0,55	0,46	0,24	0,46	0,22
Operaio generico	B	Base	0,25	0	0	1	1	1	1	0
Operatore socio-assistenziale	B	Base	3,57	2,94	2,94	2,92	2,25	1,26	1,11	-0,15
Operatore di lavanderia	B	Base	1,51	1	1	1	1	1	1	0
Ausil. di assistenza/animazione	A	Unico	0	0	0	0	0	0	0	0
Ausiliario di assistenza	A	Unico	4,76	6,12	4,12	6,99	5,36	4,75	3,78	-0,97
Ausiliario di lavanderia	A	Unico	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0,67	0
Totale			89,27	86,46	88,48	96,57	91,49	90,43	88,64	-1,79

Per tutto il personale dirigenziale e non dirigenziali sono state applicate le norme previste per i rispettivi comparti:

- dal testo concordato dal CCPL del personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale - per il triennio giuridico-economico 2016-2018 sottoscritto in data 01/10/2018;
- dall'Accordo di settore attuativo del CCPL 2016-2018 del personale dell'area non dirigenziale del Comparto Autonomie Locali di data 01/10/2018, sottoscritto il 27/01/2020;
- Per il direttore sono state applicate le disposizioni contenute nelle norme previste dall'Accordo per il rinnovo del CCPL 2016-2018 del personale dell'area dirigenziale - per il triennio giuridico-economico 2016-2018 sottoscritta in data 29.10.2018 e dall'Accordo di Settore attuativo sottoscritto in data 11/01/2019;
- "Accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il triennio 2022-2024, dell'Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo di lavoro 2019/2021 per il personale del Comparto Autonomie locali-area non dirigenziale, dell'Intesa contrattuale per la corresponsione degli arretrati per il triennio 2019/2021 e per le procedure di progressione orizzontale del personale del comparto autonomie locali-area non dirigenziale" dd. 19 agosto 2022;
- "Accordo per la disciplina del lavoro agile per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale", sottoscritto in data 21/09/2022;
- Accordo stralcio – parte economica – per il rinnovo del CCPL per il triennio 2019-2021 per il personale dell'area della Dirigenza e dei segretari comunali del Comparto autonomie locali" sottoscritto in data 30/12/2022;
- Accordo stralcio per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale relativamente al triennio 2022-2024, per il personale del Comparto delle autonomie locali - area della Dirigenza e dei segretari comunali" di data 13/03/2023;
- "Accordo per la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021 del personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale. Corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021 e procedura di progressione orizzontale" di data 13/02/2023;
- "Accordo per l'erogazione di un emolumento retributivo una tantum per l'anno 2023, riferito al triennio contrattuale 2022-2024, per il personale del comparto Autonomie locali – area non dirigenziale" sottoscritto in data 15/09/2023;
- "Accordo per l'erogazione di un emolumento retributivo una tantum per l'anno 2023, riferito al triennio contrattuale 2022-2024, per il personale dell'area della dirigenza e dei segretari comunali del comparto Autonomie locali", sottoscritto in data 18/08/2023.

Per tutto il personale dipendente è stato applicato quanto previsto dalle disposizioni in materia di TFR/ TFS ex art. 16, L.P. n. 27/2010, con le modalità determinate dagli enunciati INPDAP Ufficio di Trento del 22/11/2010 e 08/02/2011.

ATTIVO

A) Immobilizzazioni

I. Immobilizzazioni immateriali

Saldo lordo al 31/12/2022 €	Saldo netto al 31/12/2022 €	Saldo lordo al 31/12/2023 €	Variazione lorda al 31/12/2023 €	Saldo netto al 31/12/2023 €	Variazione netta al 31/12/2023 €
91.339,03	1.721,19	91.339,03	0,00	47,97	-1.673,22

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

Descrizione immobilizzazione	Saldo lordo al 31/12/2022 €	Movimenti del 2023 €		Saldo lordo al 31/12/2023 €	Fondo Amm.to €	Valore netto al 31/12/2023 €
		Acquisizioni	Alienazioni			
Software e Licenze d'uso	50.873,79	0,00	0,00	50.873,79	50.825,82	47,97
Oneri Pluriennali	40.465,24	0,00	0,00	40.465,24	40.465,24	0,00
Totale	91.339,03	0,00	0,00	91.339,03	91.291,06	47,97

Composizione delle voci delle immobilizzazioni immateriali
(articolo 2427, primo comma, n. 3, c.c.)

La voce "Software e Licenze d'uso" comprende costi per l'acquisto di licenze office e software gestionali in uso dall'Azienda.

Il conto "Oneri Pluriennali" comprende:

- costi derivanti dalla progettazione preliminare della dependance eseguita nell'anno 2010 ed inizialmente contabilizzati come "Immobilizzazione materiale in corso". A causa del dilungarsi del procedimento di concessione del contributo provinciale per la realizzazione dei lavori, e nell'incertezza della sua positiva conclusione, a partire dall'esercizio 2013 si è ritenuto opportuno iniziare ad ammortizzare il costo di tale progettazione.
- costi derivanti da lavori edili per installazione del compattatore rifiuti, ripartiti in cinque ratei a partire dall'esercizio 2013 e contabilizzati al loro valore di acquisto.

II. Immobilizzazioni materiali

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

Saldo lordo al 31/12/2022 €	Saldo netto al 31/12/2022 €	Saldo lordo al 31/12/2023 €	Variazione lorda al 31/12/2023 €	Saldo netto al 31/12/2023 €	Variazione netta al 31/12/2023 €
19.723.957,90	15.040.078,68	19.437.292,33	-286.665,57	14.975.645,65	-64.433,03

Terreni e fabbricati

Descrizione immobilizzazione	Saldo netto al 31/12/2022	Movimenti del 2023 €			Saldo netto al 31/12/2023 €
		Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti	
	Netto				Netto
Terreno Agricolo Ad Uso Vigneto	75.821,25	0,00	0,00	0,00	75.821,25
Terreno Ad Uso Frutteto	9.407,69	0,00	0,00	0,00	9.407,69
Area verde Parco	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Edifici Abitativi	47.171,37	0,00	0,00	0,00	47.171,37
Fabbricati Azienda Agricola	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Impianto Vigneto	4.089,20	0,00	0,00	817,84	3.271,36
Impianto Frutteto	2.970,96	0,00	0,00	212,04	2.758,92
Fabbricato Istituzionale P.Ed. 697/1	13.683.939,91	5.500,00	0,00	15.960,31	13.673.479,60
Totale	13.823.400,38	5.500,00	0,00	16.990,19	13.811.910,19

Immobilizzazioni materiali in corso e acconti

Descrizione immobilizzazione	Saldo netto al 31/12/2022	Movimenti del 2023 €			Saldo al 31/12/23
		Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti	
	Netto				Valore netto 2023
Immobilizzazioni in corso e acconti	245.400,63	0,00	0,00	0,00	245.400,63
Totale	245.400,63	0,00	0,00	0,00	245.400,63

Le immobilizzazioni materiali in corso attive a fine esercizio si riferiscono a:

- Incarichi tecnici relativi ai lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio" della A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis (TN)", per un ammontare pari ad € 243.328,52;
- Incarichi tecnici relativi ai "Lavori di manutenzione straordinaria riguardanti l'ammodernamento della sala da pranzo della A.P.S.P. Giovanni Endrizzi sita in p.ed. 697/1 c.c. Lavis" per € 2.072,11.

Attrezzature, impianti e altre immobilizzazioni materiali

Descrizione immobilizzazione	Saldo netto al 31/12/2022	Movimenti del 2023 €			Saldo al 31/12/23
		Acquisizioni/ Incrementi	Alienazioni/ Decrementi	Amm.ti 2023	
	Netto				Netto
Impianti	280.881,55	2.693,90	0,00	25.945,98	257.629,47
Attrezzature sanitarie	137.528,67	20.671,72	0,00	22.674,81	135.525,58
Attrezzature tecniche	302.296,97	1.095,80	0,00	19.404,09	283.988,68
Attrezzature varie	20.060,33	923,54	0,00	3.287,73	17.696,14
Stoviglie	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Biancheria	14.869,83	2.782,94	0,00	3.463,86	14.188,91
Macchine d'ufficio ordinarie	4.648,07		0,00	816,96	3.831,11
Macchine d'ufficio digitali	9.194,81	3.500,18	0,00	3.815,89	8.879,10
Mobili e arredi	201.797,44	188,00	0,00	5.389,60	196.595,84
Autovetture	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale	971.277,67	31.856,08	0,00	84.798,92	918.334,83

c) Immobilizzazioni finanziarie

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
401.160,20	405.144,59	3.984,39

Partecipazioni

Descrizione	Saldo al 31/12/2022 €	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2023 €
UPIPA S.c.	1.549,20	0,00	0,00	1.549,20
Consorzio La Trentina (ex 5 Comuni S.c.a.)	250,00	0,00	0,00	250,00
Totale	1.799,20	0,00	0,00	1.799,20

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 1.799,20. Sono composte da quote sociali versate alle società cooperative U.P.I.P.A. s.c. e il Consorzio La Trentina società consortile (incorporante di 5 Comuni S.c.a.)

Si riportano di seguito i dati relativi alle partecipazioni:

U.P.I.P.A. sc – Unione Provinciale Istituzioni Per l'Assistenza	
Funzioni svolte	Studiare e coordinare i problemi generali degli Associati, attuare forme di collegamento tra APSP, rappresentare e tutelare gli interessi degli associati
Misura della partecipazione	€ 1.549,20
Durata dell'impegno	a tempo indeterminato
Patrimonio netto relativo all'ultimo bilancio approvato – esercizio 22	Patrimonio netto € 319.907 di cui Capitale sociale € 56.907 e risultato dell'esercizio € -22.094
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione – esercizio 23	€ 14.128,46 quota adesione associazione di categoria
Trattamento economico complessivo amministratori	Anno 2022: € 44.160

CONSORZIO LA TRENTINA Società Consortile Cooperativa società incorporante della 5 COMUNI S.c.a. con decorrenza 01/02/2022	
Funzioni svolte	Raccolta, lavorazione, vendita dei prodotti conferiti dai soci
Misura della partecipazione	€ 250,00
Durata dell'impegno	A tempo indeterminato
Patrimonio netto relativo all'ultimo bilancio approvato – esercizio 22-23	Patrimonio netto 22.656.053 di cui Capitale sociale € 115.758, utile d'esercizio 1.000
Onere annuale sul bilancio dell'amministrazione	€ 0,00
Trattamento economico complessivo amministratori all'ultimo bilancio approvato – esercizio 2022-2023	€ 55.777 amministratori

Investimenti finanziari

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2023
Titoli Immobilizzati (Fondo investimento NEF sottoscritto in data 02/05/2022)	124.000,00	15.500,00	0,00	139.500,00
Totale	124.000,00	15.500,00	0,00	139.500,00

Crediti Immobilizzati

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2023
Crediti v/INPDAP per anticipi TFR	269.041,01	30.248,88	39.562,89	259.727,00
Crediti v/LaVis per autofinanziamento	4.808,58	0,00	1.830,21	2.978,37
Crediti v/LaVis per interessi autofinanziamento	4,99	0,00	0,00	4,99
Crediti v/5 Comuni - La Trentina per autofinanziamento	1.506,42	78,37	449,76	1.135,03
Totale	275.361,00	30.327,25	41.842,86	263.845,39

I crediti immobilizzati sono costituiti da:

- Crediti verso INPDAP per anticipazioni di TFR al personale comprensive della quota a carico dell'INPDAP. Non si sono verificate movimentazioni nell'anno.
- Crediti v/Cooperative agricole per autofinanziamento. Annualmente la Cantina LaVis e Consorzio La Trentina effettuano una trattenuta a titolo di finanziamento sul pagamento del conferimento di frutta, rimborsata secondo la scadenza prevista.

Nel bilancio non sono iscritte immobilizzazioni finanziarie per un valore superiore al loro *fair value*.

B) Attivo circolante

I. Rimanenze

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
5.360,46	5.507,84	147,38

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

Le scorte alla data del 31 dicembre 2023 valutate applicando il costo effettivo di acquisto sono così composte:

Descrizione	Totale €
Scorte farmaci	0,00
Scorte presidi per incontinenza	3.253,27
Scorte detersivi e materiali pulizia	0,00
Scorte di prodotti per l'igiene personale	2.254,57
Totale	5.507,84

Le scorte per farmaci forniti dalla APSS nell'ambito delle direttive non sono valorizzate, poiché il valore della fornitura corrisponde al ricavo.

II. Crediti

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
1.204.921,31	1.238.901,53	33.980,22

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

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale €
	12 mesi €	12 mesi €	5 anni €	
Crediti verso clienti netti	655.266,58			655.266,58
Crediti diversi	217.010,43			217.010,43
Crediti v/Ente prev.li e ass.li	344.234,75			344.234,75
Crediti tributari	22.389,77			22.389,77
Totale	1.238.901,53	0,00	0,00	1.238.901,53

Descrizione	Entro	Oltre	Oltre	Totale €
	12 mesi €	12 mesi €	5 anni €	
Crediti verso clienti netti	418.703,86			418.703,86
Crediti diversi	457.855,70			457.855,70
Crediti v/Ente prev.li e ass.li	327.454,34			327.454,34
Crediti tributari	907,41			907,41
Totale	1.204.921,31	0,00	0,00	1.204.921,31

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'APSP non ha intrattenuto rapporti di natura commerciale o finanziaria in valuta e che non figurano in bilancio e non sono presenti 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

Conto	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
Crediti v/clienti	182.429,68	151.809,84	-30.619,84
Crediti v/clienti per fatture da emettere	267.637,22	511.503,54	243.866,32
(Fondo svalutazione crediti)	-31.363,04	-8.046,80	23.316,24
Totale	418.703,86	655.266,58	236.562,72

Al 31/12/2023 risultano divenuti inesigibili crediti per € 24.555,49 suddivisi come segue:

- P.I. € 23.227,05: con delibera del Consiglio di Amministrazione n. 13 del 18/06/2020 era stato avviato il procedimento finalizzato alla nomina di un curatore dell'eredità del soggetto debitore. In data 20/10/2023 il Curatore nominato ha presentato al Tribunale la propria relazione, dalla quale emerge che l'ammontare dell'eredità è insufficiente a liquidare il credito vantato dalla APSP;
- Vari residenti e utenti per complessivi € 1.328,44, singolarmente di modico valore, scaduti nel periodo 2019-2022 e per i quali risulta antieconomico intraprendere ulteriori azioni di recupero del credito.

Risultano inoltre in sofferenza e con azioni di recupero in corso, crediti per un ammontare complessivo di € 8.046,80.

Alla luce dell'analisi dei crediti inesigibili e insofferenti si è proceduto a ridurre il fondo svalutazione crediti di € 23.316,24 e a contabilizzare Perdite su crediti in conto economico per € 1.238,55.

Il Fondo svalutazione dei crediti al 31/12/2023 risulta corrispondente all'ammontare degli ulteriori crediti in sofferenza.

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

Descrizione	Importo €
Crediti v/Comuni e Comunità di Valle	3.322,23
Crediti v/Ospiti, e Utenti Centro Riabilitazione	147.096,47
Crediti v/ altri soggetti	1.391,14
Totale	151.809,84

Crediti diversi

Conto	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
Note di accredito da ricevere	0,00	337,68	337,68
Crediti diversi (per contributi in conto capitale da vari Enti)	0,00	11.494,84	11.494,84
Crediti v/ PAT per contributi diversi	457.855,70	188.250,59	-269.605,11
Crediti v/ Tesoriere (per interessi attivi)	0,00	16.927,32	16.927,32
Totale	457.855,70	217.010,43	-240.845,27

I contributi diversi PAT si riferiscono a:

- Contributo PAT a finanziamento oneri contrattuali "Una Tantum 2023" e "progressioni orizzontali 2023";
- Contributo PAT "Ristori alle RSA 2023" ex Delibera G.P. n. 598 del 18 aprile 2024.

Crediti Verso Enti Previdenziali e assistenziali

Conto	Saldo al 31/12/2023
Crediti v/INAIL	256,36
Crediti v/INPDAP	343.978,39
Totale	344.234,75

I crediti verso INAIL si riferiscono al premio liquidato in via anticipata per l'anno 2023 e ricalcolato in sede di dichiarazione annuale.

I crediti verso INPDAP sono costituiti da quote di TFS a carico dell'INPDAP, liquidate alla cessazione dei dipendenti dalla A.P.S.P., la quale riceve il rimborso da INPDAP su procura del dipendente in base alle tempistiche previste dal DL 138/2011.

Crediti Tributari:

Conto	Saldo al 31/12/2023
Crediti verso Erario per acconti IRES	411,46
Crediti v/Erario per IVA	2.945,97
IVA a credito SPLIT PAYMENT	19.032,34
Totale	22.389,77

III. Attività finanziarie non immobilizzate

III. Disponibilità liquide

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
962.170,79	704.941,30	-257.229,49

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
C/C Cassa Rurale 126042	126.701,58	14.127,20	-112.574,38
C/C Cassa Rurale 132149	833.798,27	673.886,78	-159.911,49
C/C Cassa Rurale 148	1.670,94	16.927,32	15.256,38
Totale	962.170,79	704.941,30	-257.229,49

Il saldo complessivo rappresenta le disponibilità liquide. Non risultano altri valori alla data di chiusura dell'esercizio.

C) Ratei e Risconti Attivi

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
30.283,55	2.024,13	-28.259,42

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	Importo €
Ratei attivi su interessi attivi (BOT)	1.112,44
Ratei attivi su contributi c/capitale	0,00
Ratei attivi su ricavi alloggi protetti	0,00
Risconti attivi su assicurazioni	0,00
Risconti attivi diversi	911,69
Totale	2.024,13

PASSIVITA'

A) Patrimonio

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
15.342.406,89	15.342.406,89	0,00

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
Capitale di dotazione	207.058,70	207.058,70	0,00
Riserve	14.197.005,77	14.197.005,77	0,00
Contributi in c/ capitale	0,00	0,00	0,00
Avanzo di Amministrazione	955.246,67	955.246,67	0,00
Risultati portati a nuovo	-16.904,25	-16.904,25	0,00
Risultato d'esercizio	0,00	0,00	0,00
Totale	15.342.406,89	15.342.406,89	0,00

Le riserve presenti al 31/12/2022 non sono state movimentate.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Incremento €	Decremento €	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
Riserva di donazione immobile da Comune di Lavis	13.819.203,23		0,00	13.819.203,23	0,00
Riserva di donazione cappella	111,01	0,00	0,00	111,01	0,00
Riserve di donazione	12.990,77	0,00	0,00	12.990,77	0,00
Riserve di donazione per formazione	4.700,76	0,00	0,00	4.700,76	0,00
Riserva ex Fondo integrazione rette	360.000,00	0,00	0,00	360.000,00	0,00
Totale	14.197.005,77	0,00	0,00	14.197.005,77	0,00

- Riserva di dotazione immobile da Comune di Lavis: istituita nel primo bilancio di apertura della A.P.S.P. a seguito della donazione dell'immobile istituzionale da parte del Comune di Lavis accettata con delibera del Consiglio d'Amministrazione della A.P.S.P. n. 88 del 20/12/2007 e aumentata successivamente per l'ulteriore donazione di attrezzature e arredi come da Delibera della Giunta Comunale n. 325 del 01/12/2010. La movimentazione è avvenuta come segue:

Riepilogo movimentazione Riserva di dotazione immobile da Comune di Lavis		Dare	Avere	Saldo
2008	Costituzione		13.236.785,10	
2010	Donazione attrezzature e arredi da Comune		615.430,34	13.852.215,44
2016	Dismissione attrezzature e arredi anno 2016	252,26		13.851.963,18
2019	Dismissione attrezzature e arredi anno 2019	840,00		13.851.123,18
2020	Dismissione attrezzature e arredi anno 2020	22.727,95		13.828.395,23
2022	Dismissione attrezzature e arredi anno 2022	9.192,00		13.819.203,23

- Riserva di donazione cappella: istituita nel primo bilancio di apertura della A.P.S.P. è costituita dalle donazioni raccolte presso la cappella della A.P.S.P. eccedenti la copertura dei costi d'esercizio specifici della cappella e destinata a coprire eventuali costi in esubero rispetto alle offerte raccolte.

Riepilogo movimentazione Riserva di donazione cappella		Dare	Avere	Saldo
2008	Costituzione		9.980,45	9.980,45
2008	Utilizzo per costi d'esercizio della cappella superiori alle offerte raccolte	1.982,09		7.998,36
2016	Utilizzo per costi d'esercizio della cappella superiori alle offerte raccolte	3.831,70		4.166,66
2017	Utilizzo per costi d'esercizio della cappella superiori alle offerte raccolte	4.166,66	0,00	0,00
2018	Donazione destinata alla cappella		100,00	100,00
2019	Incremento per offerte raccolte superiori ai costi d'esercizio		805,00	905,00
2020	Incremento per offerte raccolte superiori ai costi d'esercizio		706,01	1.611,01
2022	Utilizzo per costi d'esercizio della cappella superiori alle offerte raccolte	1.500,00		111,01

- Riserva di donazione: istituita con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 24 del 03/11/2011 con vincolo di utilizzo per la realizzazione di attività ricreative a favore dei

Residenti della APSP Giovanni Endrizzi è costituita da somme donate da vari soggetti.

Riepilogo movimentazione Riserva di donazione		Dare	Avere	Saldo
2013	Costituzione		10.000,00	
2013	Utilizzo esercizio 2013	2.620,80		7.379,20
2014	Utilizzo esercizio 2014	439,20		6.940,00
2014	Donazioni 2014		11.200,00	18.140,00
2015	Utilizzo esercizio 2015	2.342,40		15.797,60
2015	Giroconto a Riserva di donazione per formazione	11.200,00		4.597,60
2015	Donazioni 2015		1.000,00	5.597,60
2016	Utilizzo esercizio 2016	4.572,80		1.024,80
2017	Donazioni 2017		5.000,00	6.024,80
2017	Da riserva donazione testamentaria Delibera 20/2017		30.000,00	36.024,80
2017	Utilizzo 2017	24.139,69		11.885,11
2018	Utilizzo 2018	0,00		11.885,11
2018	Donazioni 2018		3.400,01	15.285,12
2019	Donazioni 2019		3.169,00	18.454,12
2022	Utilizzo 2022 per Pet Therapy		2.732,80	15.721,32
2022	Utilizzo 2022 per Spese animazione dell'esercizio		2.730,55	12.990,77

- Riserva ex Fondo integrazione rette: istituita con Delibera del Consiglio d'Amministrazione n. 17 del 12/04/2017 in seguito all'eliminazione della posta del Patrimonio Netto "Fondo Integrazione rette", in ottemperanza a quanto disposto dal nuovo articolo 30-bis del D.P.Reg. n. 4/L e ss.mm.ii., introdotto dall'art. 1, comma 1, lettera p) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7.

La riserva così costituita può essere utilizzata a copertura di eventuali perdite d'esercizio. Non sono state eseguite movimentazioni successivamente alla costituzione.

B) Capitale di Terzi

I) Fondi per rischi e oneri

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

Fondi per oneri differiti

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2023
Fondo oneri futuri del personale	380.128,73	380.128,73	283.298,80	283.298,80
Fondo Produttività personale	113.450,82	113.450,82	114.807,55	114.807,55
Fondo per la manutenzione	21.990,51	0,00	0,00	21.990,51
Fondo gestione contrattuale dipendenti	144.862,55	0,00	0,00	144.862,55
Fondo formazione	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00
Totale	662.732,61	493.579,55	398.106,35	567.259,41

Il Fondo oneri futuri del personale è composto da retribuzioni già maturate dai dipendenti, ma di importo ancora incerto e stimato, derivante da rinnovi contrattuali, da accordi di settore o legate al raggiungimento di obiettivi.

L'accantonato per l'esercizio 2023 è composto come segue:

- Euro 15.552,51 per retribuzioni di risultato delle posizioni organizzative e del direttore
- Euro 267.746,29 per oneri derivanti dall'applicazione di future contrattazioni di settore e oneri contrattuali e progressioni orizzontali.

Il Fondo per la Produttività del Personale è calcolato secondo le disposizioni previste per il FO.R.E.G. (Fondo per la Riorganizzazione e l'Efficienza Gestionale) dal Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro 2016/2018, per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale, siglato in data 01/10/2018.

Il Fondo per la manutenzione è composto da accantonamenti destinati a coprire costi di manutenzione quali tinteggiature dell'edificio e manutenzioni ordinarie rilevanti ed impreviste.

Il Fondo gestione contrattuale dipendenti è stato istituito nel corso dell'esercizio 2012 ed è destinato alla copertura di costi per assenze lunghe del personale, eccedenti le previsioni di Budget e per far fronte a esigenze legate ai rapporti contrattuali con i dipendenti.

Il Fondo formazione è stato istituito con Delibera del Consiglio di amministrazione n. 32 del 30/12/2019 ed è finalizzato al finanziamento totale o parziale di corsi di formazione specialistica per i dipendenti, strettamente attinenti alla loro attività e particolarmente costosi; il Fondo Formazione ha un tetto massimo pari a euro 3.000,00 ed è alimentato da accantonamenti annui fino al raggiungimento del tetto.

Fondi per rischi

Non risultano somme accantonate a Fondi rischi.

II) Trattamento di fine rapporto

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Decremento €	Incremento €	Saldo al 31/12/2023
Fondo TFR Netto	512.298,13	46.464,48	75.291,51	541.125,16
Fondo invarianza retribuzione INPDAP	2.649,14	4.949,16	3.159,39	859,37
Totale	514.947,27	51.413,64	78.450,90	541.984,53

Gli incrementi del fondo corrispondono alla quota di TFR maturata dai dipendenti nel corso del 2023 e non ancora liquidati alla data di chiusura dell'esercizio.

Il Fondo accantonato al 31/12/2023 rappresenta l'effettivo debito dell'APSP a fine esercizio verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti, dei versamenti al Fondo Integrativo, dell'imposta sostitutiva sulle rivalutazioni a carico del dipendente e del credito presunto verso l'INPDAP.

Il TFR complessivo spettante ai dipendenti al 31/12/2023 è pari ad € 1.972.454,17 ed è così suddiviso:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023 €
Quota TFR c/ente	541.125,16
Quota TFR INPDAP	1.431.329,01
Totale	1.972.454,17

La quota di TFR a carico dell'INPDAP e l'invarianza della retribuzione INPDAP sono stati calcolati secondo le regole vigenti ante D.L. n. 78 dd. 31.05.2010. La Legge n. 228/2012 ha infatti abrogato l'articolo 12 D.L. n. 78 dd. 31.05.2010, convertito, con modificazioni, in legge n. 122/2010, per dare applicazione alla sentenza della Corte Costituzionale n. 223/2012.

III) Debiti

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

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
952.242,75	883.955,86	-68.286,89

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	Oltre	Oltre	Totale €
	12 mesi €	12 mesi €	5 anni €	
Acconti e cauzioni	161.307,50			161.307,50
Debiti verso fornitori	337.192,01			337.192,01
Debiti diversi	367.917,23			367.917,23
Debiti v/Banche e altri finanziatori	17.539,12			17.539,12
Totale	883.955,86	0,00	0,00	883.955,86

Il conto acconti e cauzioni è così composto:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023
Deposito per cauzioni ricevute da inquilini Alloggi Protetti	7.905,00
Deposito per cauzioni telecomandi del garage	3.630,00
Deposito cauzioni chiavi	372,50
Deposito cauzioni diverse	0,00
Deposito cauzioni RSA	149.400,00
Totale	161.307,50

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

Debiti verso fornitori

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.

I Debiti v/ Fornitori sono così dettagliati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023
Debiti v/Fornitori	184.805,05
Debiti per fatture da ricevere	152.386,96
Totale	337.192,01

Debiti diversi

I "debiti diversi" al 31/12/2023 risultano così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2023
Erario c/IVA	0,00
Altri debiti tributari	55.954,81
Debiti verso enti previdenziali e assistenziali	157.470,83
Debiti verso dipendenti e collaboratori	37.000,13
Altri debiti	117.491,46
Totale	367.917,23

Gli **Altri debiti tributari** si riferiscono a debiti verso erario per ritenute fiscali ai dipendenti, ai collaboratori per competenze liquidate nel mese di dicembre 2023.

I **debiti verso enti previdenziali e assistenziali** si riferiscono ai contributi dovuti a INPS, INPS ex gestione INPDAP e Laborfonds relativamente alle competenze liquidate ai dipendenti nel mese di dicembre.

Il conto **Altri debiti** al 31/12/2023 comprende le seguenti somme:

- € 1.170,44 eredità non riscossa;
- € 22.442,17 Debito v/PAT per eliminazione del fondo rischi per indennizzi tempo tuta, ricompreso in accordo di settore e finanziato dalla PAT nel 2021;
- € 48.333,33 Debito per sanzione amministrativa irrorata del 2022 e ancora in corso di definizione.

Debiti verso banche ed altri finanziatori

Debiti v/Cassa Rurale Lavis € 17.539,12 per ritardo tecnico di giroconto bancario effettuato dal Tesoriere il 31/12/2023.

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

Debiti per Area Geografica	V / fornitori	V / Altri	Totale
Italia	337.192,01	546.763,85	883.955,86
Totale	337.192,01	546.763,85	883.955,86

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 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazioni €
424.096,75	351.238,22	-72.858,53

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

Al 31/12/2023 sussistono risconti passivi aventi durata superiore a cinque anni, per quote di contributo erogato dalla Provincia Autonoma di Trento a finanziamento di lavori di manutenzione straordinaria e acquisto di attrezzature ai sensi della L.P. 06-1998. La durata del risconto è collegata al piano di ammortamento delle immobilizzazioni oggetto di contributo.

La composizione della voce è così dettagliata:

Descrizione	Importo €
Risconti passivi diversi	4.822,50
Risconti passivi per contributi c/capitale	329.397,92
Risconti passivi ricavi alloggi protetti	14,74
Ratei passivi diversi	17.003,06
Totale	351.238,22

I risconti passivi diversi sono composti principalmente da:

- Rimborso assicurativo per danneggiamento prodotti agricoli;
- ricavi per prodotti agricoli di competenza del 2023.

I risconti passivi per contributi c/capitale sono composti da quote di ricavi per contributi in conto capitale dalla Provincia Autonoma di Trento, di durata superiore ai cinque anni.

I risconti passivi alloggi protetti sono composti da canoni di concessione in uso incassati e da congruare in base alle spese effettivamente sostenute a consuntivo.

Conto economico

Le variazioni del conto economico rispetto al Budget sono illustrate e motivate nel documento di bilancio **Relazione di Gestione** alla quale si rimanda.

A seguire vengono prese in esame le componenti delle singole voci approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al Bilancio d'esercizio 2022.

A) Valore della produzione

Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022
5.871.384,89	5.656.257,29	-215.127,60

La variazione intervenuta rispetto all'esercizio precedente è così composta:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022
Ricavi da vendite e prestazioni	4.791.460,86	4.914.882,00	123.421,14
Altri ricavi e proventi	1.079.924,03	741.375,29	-338.548,74
Totale	5.871.384,89	5.656.257,29	-215.127,60

I Ricavi da vendite e prestazioni suddivisi per categoria di attività sono i seguenti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
RSA - Casa di soggiorno	4.660.914,76	4.773.287,31	112.372,55	- incremento della retta sanitaria giornaliera di € 0,24 - incremento del finanziamento per coordinamento sanitario € 22.620,00 +2,49 posti letto occupati nella RSA
Ricavi Centro Servizi	71.665,88	71.403,91	-261,97	Si riferiscono a ricavi per prestazioni di parrucchiera ed estetista a favore dei residenti pagamento
Ricavi Centro Riabilitazione	43.044,26	53.655,00	10.610,74	Incremento delle prestazioni di fisioterapia a pagamento erogate
Ricavi Alloggi Protetti	15.835,96	16.535,78	699,82	Il ricavo per alloggi protetti è pari alle spese sostenute per l'erogazione del servizio, che sono state superiori rispetto all'esercizio precedente (utenze energia e gas)
Totale	4.791.460,86	4.914.882,00	123.421,14	

I ricavi della RSA e della Casa di Soggiorno sono calcolati secondo le disposizioni delle Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale ed ospedaliera del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2023 e relativo finanziamento, di cui alla Delibera della G.P. 2473 del 22 dicembre 2022.

I Contributi ordinari ricevuti sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
Quote contributi in conto capitale	29.580,00	30.684,82	1.104,82	Incremento delle quote di contributo in conto capitale per l'ottenimento di nuovi contributi del valore complessivo di € 8.802,84
Contributi in conto esercizio	178.405,02	30.015,97	-148.389,05	Riduzione dei contributi provinciali a sostegno delle RSA rispetto all'esercizio 2022
Totale	207.985,02	60.700,79	-147.284,23	

Le quote di contributi in conto capitale sono formate da ratei di contributo, concessi dalla Provincia Autonoma di Trento o altri enti per l'esecuzione di lavori di manutenzione straordinaria e l'acquisto di attrezzature, che seguono il piano di ammortamento del cespite. Sono stati inferiori alle attese, in quanto anche per l'anno 2022 non è stato possibile presentare domanda di contributo ai sensi della LP 06/98 per l'acquisto di attrezzature, apparecchiature e arredi.

I principali contributi ricevuti nell'anno sono di seguito elencati:

- **Contributi in conto esercizio**

I contributi in conto esercizio sono costituiti da donazioni fatte da privati o enti e non destinate a riserva. Ammontano nell'anno ad € 1.129,61.

- **Contributo PAT "Ristori RSA 2023" ex Delibera G.P. n. 528 del 18/04/2024:** è un contributo straordinario riconosciuto dalla PAT agli enti gestori di RSA per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 3 bis della legge provinciale 21 ottobre 2022, n. 11. Il contributo è erogato alle A.P.S.P. che hanno chiuso il bilancio 2023 in perdita. Il contributo spettante a ciascun ente è determinato riconoscendo, per ciascun posto letto RSA convenzionato con l'Azienda provinciale per i servizi sanitari nel 2023, un importo giornaliero pari al 5,4% della rispettiva retta alberghiera base 2023 e nel limite del pareggio di bilancio. Per l'APSP Giovanni Endrizzi il contributo è pari a € **28.866,36** calcolato come segue:

Retta alberghiera	€ 49,00
Tasso inflazione medio	5,40%
Posti letto RSA convenzionati	92
giorni	365
Ristoro max €	€ 88.852,68
Perdita di bilancio	€ 28.866,36

Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
Rimborsi costi del personale	750.910,48	564.942,57	-185.967,91	Decremento del finanziamento provinciali per oneri contrattuali stanziato nel 2023
Ricavi diversi	10.811,63	3.315,16	-7.496,47	Nel 2022 il conto comprendeva un ricavo straordinario di € 5.000 per intavolazione di un diritto di servitù e alcune sopravvenienze attive che non si sono ripetute nell'esercizio in esame
Rimborso spese	87.395,85	91.155,69	3.759,84	Inferiori i rimborsi per forniture di DPI e altri prodotti Covid, in quanto le forniture sono state ridotte. Superiori i rimborsi di farmaci da parte di APSS e residenti
Ricavi Azienda Agricola	8.864,63	3.840,88	-5.023,75	Il ricavo del 2022 era costituito da rimborso assicurativo per raccolto danneggiato. Nel 2023 i ricavi si riferiscono alla vendita effettiva di prodotti.
Totale	857.982,59	663.254,30	-194.728,29	

Il conto Rimborso costi del personale è costituito dal finanziamento erogato dalla Provincia Autonoma di Trento per la copertura dei costi derivanti dall'applicazione del rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro e corrisponde a costi contabilizzati nel conto Costo del personale.

Il ricavo per Finanziamento PAT per rinnovo CCPL di competenza per il 2023, incluso nel conto Rimborso costi del personale, è calcolato come segue:

Ambito del finanziamento	Importo €
Rimborso annuo consolidato oneri CCPL 2016-2018 e 2019-2021 Delibere G.P. di riferimento: 960/2016, 655/2018, 1862/2018, 1779 e 1939/2019	405.578,34
Finanziamento "Una Tantum 2023" Delibera G.P. di riferimento n. 1603/2023	82.403,53
Finanziamento "Progressioni orizzontali 2023" Delibere G.P. di riferimento n. 1772 e 2112/2022	76.960,70
Totale	564.942,57

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

Le Rendite patrimoniali sono costituite da affitti attivi derivanti dalla locazione del terreno agricolo coltivato a vigneto.

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
Affitti attivi	13.956,42	17.420,20	3.463,78	Adeguamento ISTAT del canone di locazione e termine della riduzione del canone per reimpianto vigneto
Totale	13.956,42	17.420,20	3.463,78	

B) Costo della produzione

Saldo al 31/12/2022	Budget 2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022
5.867.893,97	5.578.751,32	5.675.029,09	-192.864,88

Il costo della produzione è così ripartito:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022
Acquisti	182.323,57	196.894,69	14.571,12
Variazione delle rimanenze	-538,16	-147,38	390,78
Servizi	1.438.387,42	1.506.045,59	67.658,17
Godimento di beni di terzi	14.114,31	3.699,47	-10.414,84
Costo per il Personale	4.053.090,09	3.835.523,55	-217.566,54
Accantonamenti	0,00	0,00	0,00
Ammortamenti	101.423,56	102.264,03	840,47
Oneri diversi di gestione	79.093,18	30.749,14	-48.344,04
Totale	5.867.893,97	5.675.029,09	-192.864,88

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
Acquisti di beni e materiali per assistenza	142.311,97	147.627,38	5.315,41	Incremento dei consumi di prodotti per l'incontinenza e dell'igiene e incremento dei prezzi contrattuali degli stessi; Maggiori costi per l'acquisto di farmaci e presidi sanitari sia da APSS sia extra prontoario; Riduzione delle forniture di DPI e prodotti Covid
Acquisti di beni e materiali per attività alberghiera	19.256,40	26.645,71	7.389,31	Si rileva un incremento di costi per detersivi per lavanderia e di prodotti monouso (cucchiai per somministrazione di terapie), a causa dell'incremento dei prezzi contrattuali e di acquisti di beni e materiali di animazione, che nel 2022 erano stati decurtati per finanziamento del conto con riserva di donazione
Acquisti diversi	20.755,20	22.621,60	1.866,40	- Maggiori costi per l'acquisto di pezzi di ricambio di letti elettrici (pulsantiere) - Acquisto straordinario di 325 piantine di vite per i terreni agricoli
Variazione delle rimanenze	-538,16	-147,38	390,78	
Totale	181.785,41	196.747,31	14.961,90	

Costi per servizi

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	189.033,05	210.989,41	21.956,36
Servizi Appaltati	797.855,29	866.411,67	68.556,38
Manutenzioni Ordinarie	77.419,82	97.709,77	20.289,95
Utenze	256.928,63	208.422,37	-48.506,26
Consulenze	0,00	0,00	0,00
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li e interinali	0,00	545,00	545,00
Amministratori	35.348,38	36.205,53	857,15
Revisori	5.104,38	4.567,68	-536,70
Servizi Diversi	44.257,22	48.852,60	4.595,38
Assicurazioni	32.440,65	32.341,56	-99,09
Totale	1.438.387,42	1.506.045,59	67.658,17

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
Servizio medico generico	61.631,71	74.568,75	12.937,04	- incremento del numero di ore prestate dai medici, senza riduzioni per le giornate festive e prefestive presenti nel mese, in conformità alle Direttive provinciali alle RSA. - stipula di un contratto di lavoro autonomo con un nuovo medico, con decorrenza 30/06/2023, che ha comportato una spesa extra Budget di euro 8.040,50 fino al 15/11/2023, data di conclusione del contratto - sopravvenienza passiva di € 2.837, relativa a prestazioni erogate in dicembre 2022 e non contabilizzate nel relativo bilancio.
Servizio medico spec. e odontoiatrico	8.566,75	11.769,89	3.203,14	Maggior numero di ore rese dal servizio psicologico
Servizio infermieristico in conv.	76.531,12	88.445,12	11.914,00	Incremento del numero, reso necessario dal turn over del personale infermieristico dipendente nell'esercizio 2023. Si veda a tal proposito il paragrafo dedicato al costo per il personale
Servizio fisioterapico in conv.	9.334,35	0,00	-9.334,35	Nel 2023 i fisioterapisti sono stati tutti assunti con contratto di lavoro dipendente
Servizio parrucchiera e pedicure	16.526,62	17.048,07	521,45	Incremento delle ore dedicate al servizio rispetto all'esercizio precedente, al bisogno nel corso dell'anno e in via continuativa da dicembre
Servizio Religioso	2.815,20	4.315,20	1.500,00	A parità di effettiva spesa nei due anni, nell'esercizio 2022 il costo era decurtato per utilizzo della specifica riserva di donazione.
Servizio assistenziale: azione 10	13.442,16	13.183,38	-258,78	
Servizio parrucchiera centro servizi	185,14	1.659,00	1.473,86	Incremento del numero di ore di prestazioni richieste dai residenti per trattamenti a pagamento
Totale	189.033,05	210.989,41	21.956,36	

Servizi appaltati:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
Appalto pulizie	278.619,97	298.207,59	19.587,62	Revisione contrattuale dei prezzi pari al 7,35%
Appalto noleggio biancheria piana	33.378,13	35.183,00	1.804,87	Stipula di nuovo contratto in adesione a convenzione APAC a partire dal mese di giugno
Appalto ristorazione	471.616,83	515.748,04	44.131,21	Revisione contrattuale dei prezzi pari al 7,35%
Servizio di elaborazione stipendi	10.970,36	13.973,04	3.002,68	Incremento dei prezzi a cedolino del 1,13% a seguito di rinnovo contrattuale e incremento del numero di prestazione aggiuntive richieste all'appaltatore per pratiche INPDAP (pensionamento, liquidazione TFR)
Affidamento azienda agricola a terzi	3.270,00	3.300,00	30,00	
Totale	797.855,29	866.411,67	68.556,38	

Manutenzioni:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
Manutenzione fabbricati	850,14	1.403,68	553,54	
Manutenzione impianti	34.079,77	40.536,31	6.456,54	Nel 2023 sono state eseguite manutenzioni per guasti di valore consistente, che hanno interessato il gruppo elettrogeno, alla sua cisterna e ai suoi serbatoio per € 5.002,80 e i sistemi di chiusura delle porte rei per € 7.198,40. Non sono invece state necessarie manutenzioni ai cancelli di accesso, per i quali nel 2022 erano stati sostenuti costi per € 4.446,00
Manutenzione automezzi	2.210,86	989,21	-1.221,65	Nel 2022 erano state eseguite delle riparazioni su guasto ai veicoli, mentre nel 2023 è stata eseguita solamente la manutenzione programmata
Manutenzione attrezzature, mobili e arredi	10.339,81	18.845,04	8.505,23	Maggiori costi per la manutenzione su guasto di: sollevatori € 4.371,00, chiamata infermieristica € 2.238,00, riparazione di attrezzature di cucina e di lavanderia + € 3.016
Canoni assistenza software, hardware	29.939,24	35.935,53	5.996,29	+ € 3.000 per sopravvenienze passive relative a fatture di competenza dell'esercizio 2022 e non contabilizzate nel relativo bilancio; + € 400,00 per interventi non programmati sul sito web per adempiere alla normativa sulla trasparenza + € 1.500,00 per incremento dei prezzi contrattuali dei software in assistenza (cartella sanitaria, armadio farmaci, protocollo)
Totale	77.419,82	97.709,77	20.289,95	

Utenze:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
Telefonia e Internet	2.714,76	2.603,12	-111,64	
Energia elettrica	32.109,67	34.047,81	1.938,14	Immobile istituzionale: incremento della tariffa applicata di €/Kw 0,003 in media nell'anno, che ha comportato una maggiore spesa di € 2.977, parzialmente compensata dalla riduzione dei consumi pari a 2,87% (-11.300 Kwh) corrispondenti ad € 938,00 Alleggi protetti: incremento dei consumi pari a 15%
Gas metano	156.506,17	105.091,49	-51.414,68	Riduzione delle temperature ambientali di 1°C, con conseguente riduzione dei consumi pari al 12,25%. Riduzione della tariffa €/mc in media nell'anno di € 0,46
Acqua	30.375,90	38.285,53	7.909,63	Incremento della tariffa €/mc di 0,48 e incremento dei consumi del 2,8%
Rifiuti solidi urbani	17.356,56	18.291,89	935,33	Incremento della tariffa fissa
Rifiuti speciali	12.153,87	3.684,88	-8.468,99	Diminuzione dei costi creata dalla diminuzione dei casi covid presenti in struttura nel 2023
Utenze diverse	5.711,70	6.417,65	705,95	Incremento dei costi per servizio riscaldamento e acqua documentate dal Condominio
Totale	256.928,63	208.422,37	-48.506,26	

Collaborazioni e prestazioni interinali:

A consuntivo sono inclusi costi per € 545,00 relativo a personale di cucina, dedicato alla realizzazione di un evento straordinario. Nel 2022 non si era fatto ricorso a questa fattispecie.

Consulenze:

Nessun costo per consulenza.

Amministratori e revisori contabili:

I costi per amministratori sono stati aggiornati in esecuzione alla delibera del Consiglio di Amministrazione n. 41 del 20/10/2023.

Il costo per il revisore unico dei conti è diminuito, in quanto non è stata necessaria l'integrazione applicata nel 2022 per redazione e trasmissione di questionario alla Corte dei Conti.

Servizi diversi:

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
Trasporto pasti	20.102,31	20.006,87	-95,44	
Prestazioni professionali non consulenziali	23.347,47	26.410,92	3.063,45	Il conto comprende il costo di € 4.890,00 per il rifacimento del sito web per adeguamento alle Linee Guida Agid in materia di accessibilità e design, parzialmente compensato da una riduzione dei costi di certificazione dei sistemi ISO (nel 2022 sono stati eseguiti due Audit relativi al sistema qualità)
Altre spese per servizi	807,44	2.434,81	1.627,37	+ 1.373,60 per laboratori di Pet Therapy, finanziati nell'esercizio 2022 con riserva di donazione e + € 253,70 per servizio di manutenzione del verde degli alloggi protetti
Totale	44.257,22	48.852,60	4.595,38	

Assicurazioni:

Il costo complessivo è in linea con l'esercizio, nonostante si registri un maggior costo per polizza assicurativa raccolto agricolo e un minore costo per la polizza assicurativa RC patrimoniale.

Godimento beni di terzi:

Nel 2023 non si è usufruito del servizio del servizio di noleggio di sistemi antidecubito ad altissimo rischio, in quanto sostituito con attrezzatura di proprietà. Il risparmio imputato al conto è di € 10.247,77.

Costi per il personale

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022
Stipendi personale	3.017.734,74	2.867.663,06	-150.071,68
Straordinario del personale	2.162,05	6.330,20	4.168,15
Oneri sociali INPDAP personale	802.590,16	766.687,11	-35.903,05
Oneri per ass.ne INAIL del personale	23.340,08	24.576,47	1.236,39
Oneri per previdenza integrativa personale	40.419,81	43.341,45	2.921,64
TFR del personale	144.618,84	101.817,97	-42.800,87
Oneri sociali INPS personale	8.699,13	5.805,33	-2.893,80
Rimborsi diversi al personale	3.132,00	2.443,38	-688,62
Formazione e addestramento personale	8.351,28	13.126,30	4.775,02
Sorveglianza sanitaria	2.042,00	3.732,28	1.690,28
Altri costi del personale	0,00	0,00	0,00
Totale	4.053.090,09	3.835.523,55	-217.566,54

Il costo del personale complessivo nel 2022 comprendeva a fine esercizio accantonamenti per costi contrattuali ed arretrati non ancora erogati a fine anno 2022 pari ad € 434.142,95. A fine 2023 gli analoghi accantonamenti per emolumenti contrattuali non liquidati ammontano invece ad € 106.135,69.

Una considerevole differenza rispetto all'esercizio 2022 è data anche dal costo per TFR risulta

diminuito grazie a un minore coefficiente di rivalutazione del fondo al 31/12/2023 pari al 1,94% contro il 9,97% del 2022.

Per le suddette motivazioni, già in sede di elaborazione di Budget era stato previsto un costo per il personale inferiore all'esercizio precedente.

Per quanto riguarda la formazione del personale si rileva che rispetto all'esercizio 2022 si sono sostenuti maggiori costi per percorsi di formazione volti al benessere del personale e alla relazione e ad approfondimenti di natura amministrativa e giuridica.

Ammortamenti

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Budget 2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022
Ammortamento Immobilizzazioni Immateriali	2.373,75	2.428,00	1.428,74	-945,01
Ammortamento Immobilizzazioni Materiali	99.049,81	108.975,00	100.835,29	1.785,48
Totale	101.423,56	111.403,00	102.264,03	840,47

Non si rilevano variazioni significative rispetto all'esercizio precedente.

Per quanto riguarda l'acquisizione di nuove immobilizzazioni si rimanda al paragrafo A), II Immobilizzazioni.

Accantonamenti

Non sono stati eseguiti accantonamenti.

Oneri diversi di gestione

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022	Motivazione delle variazioni
Imposte e Tasse	8.223,15	6.904,20	-1.318,95	Rispetto al 2022 non sono stati corrisposti ad ANAC contributi di fara (€ 1.260,00 nel 2022)
Altri Oneri	70.062,20	23.844,94	-46.217,26	Nel bilancio 2022 era imputato il costo per sanzione amministrativa di € 48.333,33
Minusvalenze su cessioni ordinarie di beni	807,83	0,00	-807,83	Nel 2023 non si è proceduto a dismettere o cedere cespiti
Totale	79.093,18	30.749,14	-48.344,04	

Si precisa che il conto Imposte e Tasse comprende tutte le imposte e tasse non legate al reddito, l'imposta di bollo, gli oneri bancari, i costi per l'acquisto di giornali, le quote di adesione ad associazioni di categoria e altri costi non rientranti nelle categorie precedenti.

C) Proventi e oneri finanziari

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

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022
Proventi finanziari	2.659,42	32.937,33	30.277,91
Oneri finanziari	-865,34	-8.880,53	-8.015,19
Risultato della gestione finanziaria	1.794,08	24.056,80	22.262,72

Rispetto al 2022 le somme liquide non vincolate e depositate presso il conto corrente di tesoreria hanno fruttato un rendimento netto di euro 16.927,32, superiore di circa € 15.000 all'esercizio precedente.

Rispetto al 2022 si è optato inoltre per l'investimento di somme eccedente il fabbisogno di liquidità in BOT con rendimenti tra il 3,42% e il 3,66%.

I Proventi Finanziari derivano dalla redditività delle *Disponibilità liquide*, delle *Attività finanziarie non immobilizzate* e dagli *Investimenti finanziari immobilizzati*.

D) Proventi e oneri straordinari

(articolo 2427, primo comma, n. 13, c.c.)

Lo schema di conto economico è stato aggiornato, come previsto dal D. Lgs. 139/2015 relativo all'armonizzazione dei bilanci di esercizio, e pertanto la sezione straordinaria è stata eliminata.

Come previsto dal codice civile e dai principi contabili la correzione di elementi non rilevanti sono classificati nel Conto Economico nelle relative voci in base alla natura del costo o del ricavo interessato.

E) Imposte sul reddito

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Saldo al 31/12/2023	Variazione 2023-2022
Imposta IRES	5.285,00	5.285,00	0,00
Imposta IRAP	0,00	0,00	0,00
Totale	5.285,00	5.285,00	0,00

L'imposta IRES è calcolata sulle rendite catastali degli immobili di proprietà di questa APSP applicando un'aliquota pari al 12,00%. L'imposta è decurtata per applicazione della riduzione di imposta Ecobonus, collegata ai lavori di efficientamento dell'impianto di termoregolazione.

A partire dall'esercizio 2008 è stata ottenuta l'esenzione dal pagamento dell'imposta IRAP, ai sensi dell'art. 15, comma 9, della L.P. 21 dicembre 2007, n. 13.

Sono state iscritte unicamente 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 realizzate con parti correlate (articolo 2427, primo comma, n. 22-bis, C.c.): non presenti.

Accordi non risultanti dallo Stato Patrimoniale (articolo 2427, primo comma, n. 22-ter, c.c.): non presenti

Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione: non presenti

La società non ha emesso strumenti finanziari.

La società non ha posto in essere i 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.).

Qualifica	Compenso Lordo €
Amministratori	36.205,53
Revisore Contabile	4.567,68

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

Lavis, 22 aprile 2024.

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
Alberto Giovanni

Il Direttore
Dott.ssa Delia Martielli