

ALLEGATO C)

PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE  
N. 010 DEL 29/04/2024

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**"Casa Laner"**  
Folgaria

---

**BILANCIO DI ESERCIZIO**  
**al 31 dicembre 2023**

**NOTA INTEGRATIVA**

Folgaria, 29 aprile 2024

**IL PRESIDENTE**

- f.to rag. Davide Palmerini –

**IL DIRETTORE**

- f.to dott. Giovanni Bertoldi –

**STATO PATRIMONIALE**

<b>1) ATTIVO</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2) PASSIVO</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
A) IMMOBILIZZAZIONI	19.408.791,87	19.401.542,26	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	19.358.427,01	19.367.937,41
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	1.373,56	3.584,03	PATRIMONIO NETTO	19.358.427,01	19.367.937,41
COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO			PATRIMONIO E RISERVE	19.358.427,01	19.358.427,01
COSTI DI SVILUPPO			RISULTATO D'ESERCIZIO	-	9.510,40
COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	1.373,56	3.584,03	B) CAPITALE DI TERZI	1.514.607,30	1.537.743,01
IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI			FONDI PER RISCHI E ONERI	471.522,94	462.008,24
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.406.023,97	19.396.563,89	FONDI PER RISCHI E ONERI	471.522,94	462.008,24
TERRENI E FABBRICATI NETTI	19.209.262,44	19.228.726,01	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	452.918,07	438.501,92
IMPIANTI E MACCHINARI	52.833,25	39.026,23	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	452.918,07	438.501,92
ATTREZZATURE DIVERSE	108.580,31	98.985,30	DEBITI	590.166,29	637.232,85
MOBILI E MACCHINE	35.347,97	29.826,35	DEBITI VERSO BANCHE E ALTRI FINANZIATORI		
ALTRI BENI MATERIALI	-	-	ACCONTI E CAUZIONI	182,50	182,50
IMM. MATERIALI IN CORSO E ACCONTI			DEBITI VERSO FORNITORI	184.799,59	176.714,10
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	1.394,34	DEBITI DIVERSI	405.184,20	460.336,25
PARTECIPAZIONI	1.394,34	1.394,34	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	128.553,24	130.953,36
B) ATTIVO CIRCOLANTE	1.584.224,64	1.628.048,87	RATEI E RISCONTI PASSIVI	128.553,24	130.953,36
I) RIMANENZE	13.302,60	15.629,42	RATEI E RISCONTI PASSIVI	128.553,24	130.953,36
MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	13.302,60	15.629,42			
II) CREDITI	840.574,63	805.245,42			
CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	501.581,05	490.004,22			
CREDITI DIVERSI	118.183,33	10.217,86			
CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSIS	219.065,13	292.079,74			
CREDITI TRIBUTARI	1.745,12	12.943,60			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBIL.					
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE					
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	730.347,41	807.174,03			
DISPONIBILITA' LIQUIDE	730.347,41	807.174,03			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.571,04	7.042,65			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.571,04	7.042,65			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.571,04	7.042,65			
<b>TOTALE 1) ATTIVO</b>	<b>21.001.587,55</b>	<b>21.036.633,78</b>	<b>TOTALE 2) PASSIVO</b>	<b>21.001.587,55</b>	<b>21.036.633,78</b>
<b>Totale a pareggio</b>	-	-			

## CONTO ECONOMICO

Descrizione	2023	2022
<b>CONTO ECONOMICO</b>		
<b>A) Valore della produzione</b>	<b>3.712.308,75</b>	<b>3.712.436,03</b>
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.219.958,08	3.054.281,95
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	3.170.093,47	3.011.759,69
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	49.864,61	42.522,26
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
010. INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI		
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI		
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	39.135,57	148.760,57
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	453.215,10	509.393,51
030. RENDITE PATRIMONIALI		
<b>B) Costi della produzione</b>	<b>3.702.538,55</b>	<b>3.712.823,20</b>
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	251.764,04	226.057,31
010. ACQUISTI	254.090,86	222.207,31
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	- 2.326,82	3.850,00
II) SERVIZI	384.111,76	397.821,79
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	105.914,53	112.810,60
020. SERVIZI APPALTATI	14.462,56	14.268,43
030. MANUTENZIONI	66.266,98	48.395,83
040. UTENZE	113.609,04	142.339,82
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	23.659,10	27.623,78
060. ORGANI ISTITUZIONALI	25.436,21	22.798,92
070. SERVIZI DIVERSI	34.763,34	29.584,41
III) GODIMENTO BENI DI TERZI		
010. GODIMENTO BENI DI TERZI		
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.975.468,06	2.835.672,64
010. SALARI E STIPENDI	2.167.539,94	2.051.966,07
020. ONERI SOCIALI	655.181,80	593.747,82
030. T.F.R.	77.721,57	130.055,85
040. ALTRI COSTI	75.024,75	59.902,90
V) AMMORTAMENTI	50.400,07	53.656,68
010. AMMORTAMENTI	50.400,07	53.656,68
VI) ACCANTONAMENTI		178.415,32
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI		
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI		178.415,32
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.794,62	21.199,46
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	40.794,62	21.199,46
<b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>	<b>9.770,20</b>	<b>- 387,17</b>
<b>C) Proventi e oneri finanziari</b>		
15) Proventi da partecipazioni	5.382,90	6.033,79
PROVENTI FINANZIARI	5.382,90	6.033,79
17) Interessi e altri oneri finanziari	51,70	55,62
INTERESSI PASSIVI	51,70	55,62
ALTRI ONERI FINANZIARI		
<b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b>	<b>5.331,20</b>	<b>5.978,17</b>
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi		
PROVENTI STRAORDINARI		
21) Oneri		
ONERI STRAORDINARI		

TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)	-	-
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)</b>	<b>15.101,40</b>	<b>5.591,00</b>
Imposte sul reddito	- 5.591,00	- 5.591,00
<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>	<b>- 5.591,00</b>	<b>- 5.591,00</b>
IMPOSTE SUL REDDITO	- 5.591,00	- 5.591,00
Risultato d'esercizio	9.510,40	
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO</b>	<b>9.510,40</b>	
Utile/perdita di esercizio	9.510,40	
<b>UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO</b>	<b>9.510,40</b>	
UTILE/PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO	-	

## NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2023

### Premessa

A decorrere dal 01/01/2008, a seguito dell'iscrizione nel Registro delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Provincia Autonoma di Trento, l'Ente Casa di Riposo "Erminia Laner" si è trasformato in A.P.S.P. "Casa Laner".

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

- RSA** (residenza sanitaria assistenziale per non autosufficienti)  
La struttura risulta accreditata per n. 66 posti letto e convenzionata con il SSP per n. 60 posti. I rimanenti n. 6 p.l. risultano accreditati non convenzionati a pagamento;
- CASA DI SOGGIORNO** (struttura residenziale per autosufficienti)  
La struttura risulta autorizzata per una ricettività di n. 3 posti letto.
- SERVIZIO DI PRESA IN CARICA DIURNA CONTINUATIVA** (struttura semiresidenziale per autosufficienti e parzialmente non autosufficienti). Il servizio risulta autorizzato per n. 5 posti (di cui n. 4 convenzionati con l'A.P.S.S. e n. 1 posto gestito direttamente dall'A.P.S.P.).
- FISIOTERAPIA PER ESTERNI** (prestazioni di recupero e rieducazione funzionale ambulatoriale in favore di utenti esterni, esercitate presso la palestra al piano terra della Casa dei Nonni in via C. Battisti n. 38 – Folgaria (struttura di proprietà dell'A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria). Il servizio risulta accreditato e con decorrenza dal 1° ottobre 2012 è stata sottoscritta convenzione con il Servizio Sanitario Provinciale.

Con deliberazione n. 36 dd. 29/06/2023 si è provveduto al rinnovo dell'incarico del Revisore unico dei conti per il triennio 2023-2026 nella persona della dott.ssa Tomio Martina.

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

Il bilancio d'esercizio, come definito dall'art. 13 del Regolamento aziendale di contabilità approvato con decreto del Commissario straordinario n. 05 dd. 17.01.2008 da ultimo modificato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39 dd. 19.11.2021, è il documento contabile con il quale viene rappresentata la situazione patrimoniale e finanziaria dell'Azienda e tramite il quale viene quantificato il risultato economico conseguito nell'esercizio di riferimento. Esso deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda ed il risultato economico dell'esercizio che si chiude al 31 dicembre di ogni anno.

Il bilancio di esercizio è redatto secondo quanto previsto dalla Legge Regionale n. 7/2005 e s.m., e dai relativi regolamenti di esecuzione e viene approvato entro il 30 aprile dell'anno successivo a quello di riferimento nel rispetto della normativa regionale e delle disposizioni del Codice civile.

Il Bilancio di esercizio, viene redatto dal Direttore e presentato dal Presidente al Consiglio di Amministrazione per l'approvazione e può essere redatto anche per centri di costo, servizi o prestazioni.

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

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

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

L'art. 13 del citato Regolamento regionale, come da ultimo modificato dal D.P. Reg. 7/2017 reca quanto segue: *la nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al budget.*

### **ANALISI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2023**

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2023 risulta redatto sulla base di quanto previsto dalla normativa Regionale ed in particolare dal citato art. 40 della Legge Regionale 7/2005 e ss.mm., dagli artt. 10, 11 e 12 del citato Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm., nonché dall'art. 13 del Regolamento aziendale di contabilità.

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

La presente nota integrativa accompagnatoria al bilancio chiuso al 31.12.2023 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del citato D.P.R. n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm. il quale richiama l'art. 2427 del Codice Civile.

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

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

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

### **Criteri di valutazione**

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

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

I criteri utilizzati nella formazione del bilancio chiuso al 31.12.2023 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare con riferimento alla valutazione delle voci del bilancio ed alle rettifiche di valore.

La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta seguendo i criteri generali di prudenza e competenza, nella

prospettiva della "continuità" dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.

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

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

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

La valutazione è stata fatta 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 - e consente la rappresentazione delle operazioni secondo la realtà economica sottostante gli aspetti formali.

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

## **IMMOBILIZZAZIONI**

### ***IMMATERIALI***

Sono iscritte al costo di acquisto ai sensi dell'art. 2426 comma 1 n. 1 del Codice Civile e si riferiscono ai software necessari al funzionamento delle attrezzature/macchinari di natura assistenziale, sanitaria e amministrativa. Le immobilizzazioni immateriali acquistate prima del 01.01.2008 risultano completamente ammortizzate, in base a quanto previsto dall'articolo 28, comma 4, Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e s.m.. Per il primo anno di entrata in funzione del bene la quota di ammortamento è contabilizzata sui giorni di effettivo utilizzo.

### ***MATERIALI – BENI IMMOBILI***

I beni immobili realizzati o acquistati prima del 01.09.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 2, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P. Regione n. 12/L del 13.12.2007 e dal D.P. Regionale n. 12/L del 16.12.2008 e ss.mm. che prevede:

"I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro il secondo anno successivo all'iscrizione nel registro di cui all'articolo 18 a conclusione del processo di trasformazione o fusione di una o più istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza i Comuni o altri enti pubblici trasferiscono all'Azienda a qualsiasi titolo, possono non essere ammortizzati e devono essere 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."

Gli Amministratori nel rispetto di tale normativa hanno scelto di non ammortizzare i beni immobili di cui sopra. I beni acquistati nel corso dell'esercizio finanziario sono iscritti al costo di acquisto e rettificati dai corrispondenti fondi di ammortamento.

### ***MATERIALI – BENI MOBILI***

I beni acquisiti prima del 01.09.2008 sono contabilizzati in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 come da ultimo modificato dal D.P. Regione n. 3/L del 14.02.2012 il quale

---

Nota integrativa al 31.12.2023

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."

Gli acquisti di beni operati a decorrere dall'esercizio 2008 sono contabilizzati al lordo dei contributi ricevuti e sono stati oggetto di ammortamento ordinario. I contributi vengono imputati a conto economico in funzione della durata del periodo di ammortamento del bene cui si riferiscono ed attraverso la tecnica dei risconti passivi seguendo il dettato del Principio Contabile OIC 16 punto F.II.a).

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

Percentuale Ammortamento	Descrizione Conto
6,00	Arredi Uffici
6,00	Arredi camere
20,00	Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali
11,00	Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr.
12,00	Attrezzatura animazione
12,50	Attrezzatura assistenziale
12,00	Attrezzatura cucina
12,00	Attrezzatura fisioterapica
12,00	Attrezzatura lavanderia
12,00	Attrezzatura magazzino
12,50	Attrezzatura sanitaria
12,50	Attrezzatura varia
10,00	Autovetture
25,00	Biancheria
12,50	Impianti generici
8,00	Impianti specifici
6,00	Mobilio e arredi Casa dei Nonni
6,00	Mobilio vario
30,00	Costi per software in concessione
3,00	Fabbricati istituzionali
8,00	Macchinari specifici

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

In fase di assestamento di bilancio si è posta particolare attenzione alla voce immobilizzazioni materiali al fine di garantire il raccordo tra quanto iscritto a bilancio e quanto risultante dal libro dei cespiti.

#### **FINANZIARIE**

Le immobilizzazioni finanziarie iscritte a bilancio riguardano le quote di partecipazione all'U.P.I.P.A. s.c., che sono contabilizzate al valore nominale.

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

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

## ATTIVO CIRCOLANTE

### **RIMANENZE**

Sono rappresentate da beni/materie di consumo presenti al 31.12.2023 presso il magazzino dell'A.P.S.P. e sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

Non sussistono alla data del 31.12.2023 prodotti in corso di lavorazione e/o semilavorati.

### **CREDITI**

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

Alla luce della valutazione dell'esigibilità dei crediti verso clienti nel corso degli esercizi precedenti è stata accantonata in via prudenziale una somma all'interno del *Fondo svalutazione crediti*, pari al credito vantato nei confronti di un ospite, per il recupero del quale è stata affidata una consulenza legale. Questo importo è stato iscritto con valore negativo all'interno dei crediti.

### **DISPONIBILITÀ LIQUIDE**

Sono esposti in base all'effettivo importo risultante dal Verbale di verifica di cassa – Esercizio 2023 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2023.

## RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

## PATRIMONIO NETTO

### **RISERVE**

Come previsto dall'art. 30-bis, comma 1, del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04.2006 n. 4/L e s.mm., inserito dall'art. 1, comma 1, lettera p) del decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, "a decorrere dal bilancio 2016 la posta del patrimonio netto "Fondo integrazione rette" è destinata a fondo di riserva e può essere utilizzata a copertura di eventuali future perdite di esercizio".

## CAPITALE DI TERZI

### **FONDI PER RISCHI ED ONERI**

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

- *Fondo rinnovo contrattuale*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti ad eventuale copertura di futuri oneri contrattuali. Nel bilancio chiuso al 31/12/2023 il "Fondo rinnovo contrattuale" risulta pari ad € 181.703,56.
- *Fondo produttività*: viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2024. Tale fondo viene calcolato sulla base di quanto indicato dal CCPL vigente. Lo stesso risulta incrementato di una quota pari allo 0,5% del monte salari al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 137 del C.C.P.L..
- *Fondo manutenzione straordinaria*: si è provveduto ad esporre in via del tutto prudenziale un fondo rischi per manutenzioni straordinarie nonché per eventuali sostituzioni di attrezzature ed arredi relative all'attività tipica della A.P.S.P. che risulta invariato rispetto all'anno 2022.
- *Fondo rischi per controversie legali*: il fondo è stato esposto negli esercizi precedenti a seguito dell'affido di una consulenza legale per il recupero delle posizioni creditizie aperte.
- *Fondo rischi diversi*: nel corso del 2023 tale fondo non è stato movimentato.

### **TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO**



E' contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Reg. n. 4/L del 13.04.2006 come modificato dal D.P.Reg. n. 12/L del 13.12.2007 che prevede:

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

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio al netto degli acconti erogati, ed è pari a quanto si dovrebbe corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro al 31.12.2023.

#### **DEBITI**

Sono rilevati al loro valore nominale.

#### **RATEI E RISCONTI PASSIVI**

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

#### **I RICAVI ED I PROVENTI**

Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

#### **I COSTI E GLI ONERI**

Sono rilevati secondo i principi della prudenza e della competenza economica, anche mediante l'iscrizione dei relativi ratei e risconti.

#### **IMPOSTE SUL REDDITO**

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

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

#### **Dati sull'occupazione**

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

Si riporta di seguito la composizione dell'organico al 31.12.2023:

<b>Organico</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
Dirigente medico	1		1
D evoluto			0
D base	1	1	0
C evoluto	13,33	11	2,33
C base	2,83	2	0,83
B evoluto	32,83	35,5	-2,67
B base	5,67	5,67	0
A unico	15,67	16,83	-1,16
<b>TOTALE</b>	<b>72,33</b>	<b>72</b>	<b>0,33</b>

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2023:

<b>Organico</b>	<b>31.12.2023</b>	<b>31.12.2022</b>	<b>Differenza</b>
AIUTO CUOCO	1	1	0
ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	2,83	2	0,83
AUSILIARIO	12,16	12,33	-0,17
AUSILIARIO DI ASSISTENZA	3,5	4,5	-1
ADDETTO AI SERVIZI	0	0	0
COLLAB. AMMINISTRATIVO	0,83	1	-0,17
CUOCO/A	1	1	0
FISIOTERAPISTA	2,17	2	0,17
INFERMIERE	10,34	8	2,34
OPERAIO QUALIFICATO	1	1	0
OPERATORE D'ANIMAZIONE	0	1	-1
O.S.A.	3,67	3,67	0
O.S.S.	31,83	33,5	-1,67
FUNZ. SERV. SOCIO ASS.LI E SAN	1	1	0
DIRIGENTE MEDICO	1		
<b>TOTALE</b>	<b>72,33</b>	<b>72</b>	<b>-0,67</b>

Il contratto di lavoro applicato è il C.C.P.L. 2016 – 2018 dd. 01/10/2018 del personale del comparto Autonomie Locali – Area non dirigenziale.

Si rileva il rispetto delle direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della L.P. 27/2010" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2187 dd. 22 dicembre 2020.

Dette direttive prevedono al punto 2 il blocco totale delle assunzioni del personale amministrativo sia esso a tempo indeterminato che determinato (escluse le sostituzioni per assenze per malattia e congedi).

**A T T I V O****A) IMMOBILIZZAZIONI****I) Immobilizzazioni immateriali**

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.584,03	1.373,56	2.210,47

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali

La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata nel seguente prospetto:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Software (valore lordo)	43.489,87	40.459,39	3.030,48
Fondo ammortamento Software e licenze	-39.905,84	-39.085,83	-820,01
<b>TOTALE</b>	<b>3.584,03</b>	<b>1.373,56</b>	<b>2.210,47</b>

**II) Immobilizzazioni materiali**

Il valore delle immobilizzazioni materiali al 31.12.2023 risulta essere così suddiviso:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.396.563,89	19.406.023,97	-9.460,08

**II)-010. Immobilizzazioni materiali – Terreni e Fabbricati****Terreni**

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Terreni	3.878.930,89	3.878.930,89	0,00

**Fabbricati istituzionali**

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	15.360.135,70	15.338.565,48	21.570,22
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-10.340,58	-8.233,93	-2.106,65
<b>TOTALE</b>	<b>15.349.795,12</b>	<b>15.330.331,55</b>	<b>19.463,57</b>

**II)-B. Immobilizzazioni materiali – Beni mobili**

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

I beni mobili sono così suddivisi:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Impianti generici	15.348,29	15.348,29	0,00
Fondo amm. impianti generici	-14.023,09	-12.489,54	-1.533,55
Impianti specifici	153.418,45	153.418,45	0,00
Fondo amm. Impianti specifici	-115.717,42	-103.443,95	-12.273,47
Attrezzatura sanitaria	119.733,15	119.324,45	408,70
Fondo amm. attrezzatura sanitaria	-114.803,54	-112.496,35	-2.307,19
Attrezzatura fisioterapica	39.588,07	39.588,07	0,00
Fondo amm. attrezzatura fisioterapica	-30.610,28	-29.105,53	-1.504,75
Attrezzatura lavanderia	68.959,97	65.299,97	3.660,00
Fondo amm. attrezzatura lavanderia	-63.811,17	-62.936,08	-875,09
Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr.	54.260,70	54.260,70	0,00
F.do amm. attrezz. ufficio-macchine ord.	-53.708,84	-53.482,14	-226,70
Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali	70.783,60	66.733,20	4.050,40
F.do amm. attr.uff.-macchine elett.digit	-60.429,83	-57.205,77	-3.224,06
Attrezzatura cucina	161.131,71	160.521,71	610,00
Fondo amm. attrezzatura cucina	-149.435,61	-145.898,60	-3.537,01
Attrezzatura magazzino	25.145,68	24.069,07	1.076,61
Fondo amm. attrezzatura magazzino	-23.554,48	-23.388,69	-165,79
Attrezzatura assistenziale	388.320,46	381.520,11	6.800,35
Fondo amm. attrezzatura assistenziale	-350.553,07	-339.494,40	-11.058,67
Attrezzatura animazione	25.937,46	25.937,46	0,00
Fondo amm. Atrezzatura animazione	-25.538,79	-25.062,40	-476,39
Attrezzatura varia	81.471,99	79.528,29	1.943,70
Fondo amm. attrezzatura varia	-63.901,88	-59.132,76	-4.769,12
Arredi Uffici	34.469,74	34.469,74	0,00
Fondo amm. arredi uffici	-32.622,48	-32.289,48	-333,00
Arredi camere	400.160,90	400.160,90	0,00
Fondo amm. arredi camere	-390.530,55	-389.787,61	-742,94
Mobilio vario	495.039,53	495.039,53	0,00
Fondo amm. Mobilio vario	-487.308,23	-485.257,17	-2.051,06
Oggetti artistici	93.120,00	93.120,00	0,00
Fondo amm. oggetti artistici	-93.120,00	-93.120,00	0,00
Mobilio e arredi Casa dei Nonni	41.407,60	41.407,60	0,00
Fondo amm. Mobil.e arredi Casa dei Nonni	-30.707,06	-28.312,44	-2.394,62
Biancheria	9.720,62	9.720,62	0,00
Fondo ammortam. biancheria	-9.803,72	-9.803,72	-0,00
Autovetture	51.411,00	51.411,00	0,00
Fondo amm. autovetture	-51.411,00	-51.411,00	0,00

**III) Immobilizzazioni finanziarie**

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.394,34	1.394,34	0,00

**Partecipazioni**

DESCRIZIONE	31.12.2022	INCREMENTO	DECREMENTO	31.12.2023
Quota partecipazione U.P.I.P.A.	1.084,44	==	==	1.084,44

Le partecipazioni sono iscritte al costo di sottoscrizione di € 51,64 la quota per n. 21 quote di partecipazione. Trattasi di partecipazione al capitale nella Società Cooperativa U.P.I.P.A., la cui sottoscrizione è avvenuta in base a delibera del Consiglio di Amministrazione n. 132 dd. 08/09/2000. La Società ha lo scopo di coordinare l'attività dei Soci e di migliorarne l'organizzazione nello spirito della mutualità cooperativa, anche al fine di consentire un risparmio di spese nei settori di interesse comune e ciò anche per attuare una sempre migliore rispondenza dell'attività dei Soci ai propri fini istituzionali.

**B) ATTIVO CIRCOLANTE**

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.628.048,87	1.584.224,64	43.824,23

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

**I) Rimanenze**

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
I) RIMANENZE	15.629,42	13.302,60	2.326,82

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 2023 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Scorte presidi per incontinenza	2.430,43	1.507,00	923,43
Scorte prodotti igiene personale	120,00	176,00	-56,00
Scorte cancelleria/valori bollati	264,59	160,20	104,39
Scorte alimentari	3.752,00	2.023,00	1.729,00
Scorte DPI	9.062,40	9.436,40	-374,00

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

Vengono invece valorizzate le scorte di DPI acquistati per far fronte ad un eventuale sospensione delle forniture degli stessi da parte della Protezione Civile.

## II) Crediti

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
II) CREDITI	805.245,42	840.574,63	-35.329,21

Il saldo dei crediti al 31.12.2023 risulta così suddiviso:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Crediti verso clienti netti	490.004,22	501.581,05	-11.576,83
Crediti diversi	10.217,86	118.183,33	-107.965,47
Crediti verso Istituti previd. e assistenziali	292.079,74	219.065,13	73.014,61
Crediti tributari	12.943,60	1.745,12	11.198,48
<b>TOTALE</b>	<b>805.245,42</b>	<b>840.574,63</b>	<b>-35.329,21</b>

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

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

Tutti i crediti sono incassabili in Italia.

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

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

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

### Crediti verso clienti netti

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Crediti verso clienti	383.998,54	323.526,85	60.471,69
Crediti v/PAT per rimborso	117.987,37	173.711,14	-55.723,77
Altri crediti gestionali	4.336,63	4.686,34	-349,71
Crediti Verso Altri	844,80	31.819,84	-30.975,04
- Fondo svalutazione crediti	-17.163,12	-32.163,12	15.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>490.004,22</b>	<b>501.581,05</b>	<b>-11.576,83</b>

### Crediti v/clienti

I Crediti v/clienti di ammontare rilevante al 31/12/2023 sono così costituiti:

- fatture relative alla retta di dicembre di ogni singolo Ospite;
- accantonamento per rinnovo contrattuale;
- fattura all'APSS per l'assistenza agli ospiti non autosufficienti in RSA del mese di dicembre;
- quote contributi PAT e Comunità Valle per acquisto attrezzature;

### Altri crediti gestionali

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Clienti c/fatture da emettere	4.336,63	4.686,34	-349,71
Crediti v/PAT per rimborsi	117.987,37	173.711,14	-55.723,77

L'importo valorizzato nel conto *Clienti c/fatture da emettere* è relativo alla quota di ripartizione dell'accantonamento per l'attività di fisioterapia per utenti esterni in convenzione con l'APSS e rimborso medico ospiti autosufficienti per l'anno 2023, erogati nel 2024;

L'importo *Crediti v/PAT per rimborsi* riguarda il Finanziamento PAT per rinnovo contrattuale dovuto all'esatta quantificazione degli oneri sostenuti a seguito rinnovo contrattuale del personale dipendente comprensivi degli arretrati relativi agli anni precedenti.

#### Crediti verso altri

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Crediti verso altri	844,80	31.819,84	-30.975,04

L'importo valorizzato nel conto *Crediti verso altri* è relativo ai crediti derivanti da finanziamenti e contributi dalla Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri e da Sanifond.

#### Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Credito v/Inpdap	291.688,13	218.888,50	72.799,63

#### **III) Attività finanziarie non immobilizzate**

Al 31.12.2023 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

#### **IV) Disponibilità liquide**

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	807.174,03	730.347,41	76.826,62

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Depositi bancari	802.705,35	727.028,33	75.677,02
Cassa (economato)	4.468,68-	3.319,08-	1.149,60
<b>TOTALE</b>	<b>807.174,03</b>	<b>730.347,41</b>	<b>76.826,62</b>

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

Il saldo dei depositi bancari coincide con il saldo rilasciato dal Tesoriere dell'A.P.S.P.

#### **C) RATEI E RISCONTI ATTIVI**

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	7.042,65	8.571,04	-1.528,39

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

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

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Ratei attivi	3.275,65	2.966,99	308,66
Risconti attivi	3.767,00	5.604,05	-1.837,05

**Ratei attivi**

Sono dovuti principalmente agli interessi attivi su conto corrente anno 2023 contabilizzati nel 2024, rifusione pasti del personale e rimborsi vari.

**Risconti attivi**

Sono dovuti principalmente a varie fatture relative a canoni/manutenzione/formazione riferiti a più anni.



## P A S S I V O

## A) PATRIMONIO NETTO

(articolo 2427, primo comma, nn. 4, 7 e 7-bis, c.c.)

(articolo 28 comma 7, D.P.Regione n. 4/L del 13.04.2006)

## I) Patrimonio e Riserve

Descrizione	31.12.2022	Incremento	Decremento	31.12.2023
Capitale di dotazione	18.928.144,82			18.928.144,82
Riserve di utili	430.282,19			430.282,19
Utili dell'esercizio patr.	0,00	9.510,40		9.510,40
Perdita dell'esercizio patr.	0,00			0,00
<b>TOTALE</b>	<b>19.358.427,01</b>			<b>19.367.937,41</b>

Il Capitale di dotazione e le riserve di Utili sono rimaste invariate rispetto all'esercizio 2022.

## B) CAPITALE DI TERZI

## I) Fondi per rischi e oneri

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	462.008,24	471.522,94	-9.514,70

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Fondo rinnovo contrattuale	181.703,56	207.439,36	-25.735,80
Fondo manutenzione straordinaria	100.644,86	100.644,86	0,00
Fondo produttività	110.641,72	94.420,62	16.221,10
Fondo rischi per controversie legali	11.000,00	11.000,00	0,00
Fondo rischi diversi	58.018,10	58.018,10	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>462.008,24</b>	<b>471.522,94</b>	<b>-9.514,70</b>

- Fondo rinnovo contrattuale risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti relativi agli anni passati ad eventuale copertura di futuri oneri contrattuali.

Il contratto collettivo di lavoro del personale di riferimento è quello del comparto autonomie locali - area non dirigenziale di data 01/10/2018, come modificato dai diversi accordi inerenti al rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro ed al riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per i trienni 2019-2021 e 2022/2024, alla corresponsione degli arretrati per gli anni 2020 e 2021, nonché alle procedure di progressione orizzontale di data 13/02/2024 a seguito di lettera del 23/10/2023 con la quale A.PRaN ha comunicato lo scioglimento della riserva a conclusione dell'iter previsto dall'art. 60 bis della legge provinciale n. 7/1997, con copertura degli arretrati e degli aumenti con finanziamenti provinciali.

Come previsto:

- dalle diverse delibere della Giunta Provinciale emanate negli ultimi anni (n. 960/2016, 655/2018, 1862/2018, 1779/2019, n. 1939/2019, n. 1772/2022, n. 2112/2022 e n. 1603/2023),

- dalle determinazioni adottate dal Dirigente P.A.T. Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza:

a) n. 14493 del 21/12/2023 "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i Servizi alla Persona (APSP) delle risorse relative al riconoscimento delle progressioni orizzontali, all'"una tantum" anno 2023 e alle prime disponibilità messe a disposizione per il finanziamento dei rinnovi contrattuali 2022-2024 riferito al personale del Comparto Autonomie locali",

b) n. 13659 del 12/12/2023 "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i Servizi alla Persona di una prima parte delle risorse 2023 relative agli adeguamenti contrattuali per i trienni 2016/2018 - 2019/2021 nonché per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale 2022/2024 riferito al personale del Comparto Autonomie locali - area non dirigenziale",

- da indicazioni U.P.I.P.A. di data 13/02/2023 (prot. 0173/ORG/Gm9gm) e di data 04/12/2023 (ns. prot. n. 3631 dd. 05/12/2023),

si è provveduto ad accantonare al bilancio di esercizio 2023 i finanziamenti erogati dalla Provincia Autonoma di Trento, per vincolarli alla copertura dei costi di competenza dell'anno 2023 e futuri relativi all'applicazione degli accordi sopra richiamati.

- *Fondo produttività* viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2024. Tale fondo viene calcolato sulla base di quanto indicato dal CCPL vigente. Lo stesso risulta incrementato di una quota pari allo 0,5% del monte salari al 31/12/2022 ai sensi dell'art. 137 del C.C.P.L..
- *Fondo manutenzione straordinaria*: invariato.
- *Fondo rischi per controversie legali*: invariato.
- *Fondo rischi diversi*: invariato.

## II) *Trattamento di fine rapporto*

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

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Fondo TFR dipendenti lordo	438.501,92	452.918,07	-14.416,15

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2023 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

## III) *Debiti*

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

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
D) DEBITI	637.232,85	590.166,29	47.066,56

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

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

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Acconti e cauzioni	182,50	182,50	0,00
Debiti verso fornitori	176.714,10	184.799,59	-8.085,49
Debiti tributari	52.506,82	56.351,27	-3.844,45
Debiti v/Ist. prev. e ass.	122.040,15	120.719,40	1.320,75
Debiti verso dipendenti e collaboratori	243.787,61	227.471,85	16.315,76
Altri debiti	42.001,67	641,68	41.359,99
<b>TOTALE</b>	<b>637.232,85</b>	<b>590.166,29</b>	<b>47.066,56</b>

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**

Sono iscritti al netto degli sconti commerciali; gli eventuali sconti cassa sono invece rilevati al momento del  
Nota integrativa al 31.12.2023

pagamento. Il valore nominale di tali debiti è stato rettificato, in occasione di resi o abbuoni (rettifiche di fatturazione), nella misura corrispondente all'ammontare definito con la controparte.

Essi sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Fornitori totalizzati	77.910,19	88.847,47	-10.937,28
Fornitori c/fatture da ricevere	98.803,91	95.952,12	2.851,79
<b>TOTALE</b>	<b>176.714,10</b>	<b>184.799,59</b>	<b>-8.085,49</b>

### Debiti diversi

I *Debiti diversi* al 31.12.2023 sono pari ad euro 460.336,25 e risultano così composti:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Erario c/IVA	5.789,69	8.739,11	-2.949,42
Altri debiti tributari	46.717,13	47.612,16	-895,03
Debiti v/enti previdenziali e assist.	122.040,15	120.719,40	1.320,75
Debiti v/dipendenti e collaboratori	243.787,61	227.471,85	16.315,76
Altri debiti	42.001,67	641,68	41.359,99
<b>TOTALE</b>	<b>460.336,25</b>	<b>405.184,20</b>	<b>-2.523,70</b>

#### - Altri debiti tributari

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Erario conto ritenute dipendenti	45.366,36	34.586,19	10.780,17
Erario conto ritenute collaboratori	0,00	0,00	0,00
Erario conto ritenute lav. autonomi	979,33	1.172,59	-193,26
Erario conto rivalutazione TFR	0,00	11.797,24	-11.797,24
Erario conto addizionale regionale	371,44	56,14	315,30
Erario conto addizionale comunale	0,00	0,00	0,00
Erario conto IRES	0,00	0,00	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>46.717,13</b>	<b>47.612,16</b>	<b>-895,03</b>

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

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Debiti verso INPS	1.971,72	1.497,75	473,97
Debiti v/INAIL	51,98	0,00	51,98
Debiti verso INPDAP CPDEL	91.544,09	92.066,51	-522,42
Debiti verso INPDAP FPC	1.046,27	984,44	61,83
Debiti verso INPDAP INADEL	14.443,23	14.856,73	-413,50
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	328,78	279,81	48,97
Debiti verso Laborfonds	12.540,62	11.034,16	1.506,46
Debiti v/Onaosi	113,46	0,00	113,46
<b>TOTALE</b>	<b>122.040,15</b>	<b>120.719,40</b>	<b>1.320,75</b>

Si precisa che la voce *Debiti verso enti previdenziali* rappresenta i debiti verso diversi Istituti di previdenza e di assistenza riferiti all'esercizio 2023.

- Debiti verso dipendenti e collaboratori.

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Personale c/retribuzioni	139.517,65	121.835,22	17.682,43
Debiti per ore straordinarie	104.269,96	105.636,63	-1.366,67
Amministratori e revisori c/compensi	0	0	0,00
<b>TOTALE</b>	<b>243.787,61</b>	<b>227.471,85</b>	<b>16.315,76</b>

Alla voce "Personale c/retribuzioni" sono compresi i debiti per indennità riferite al 2023 e liquidate nei primi mesi del 2024, ore straordinarie oltre alle indennità previste dai specifici Accordi di Settore.

- Altri debiti

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Debiti v/ sindacato CGIL	223,87	231,45	-7,58
Debiti v/ sindacato CISL	174,67	197,98	-23,31
Debiti v/ sindacato UIL	95,24	93,27	1,97
Debiti v/ sindacato Fenalt	107,45	69,94	37,51
Debiti v/sindacato Nursing Up	76,08	76,08	0,00
Debiti per cessione stipendi	0,00	-49,40	49,40
Debiti v/sindacato USB	0,00	0,00	0,00
Debiti v/sindacato CUB	22,56	22,36	
<b>TOTALE</b>	<b>699,87</b>	<b>641,68</b>	<b>57,99</b>

Non esistono debiti assistiti da garanzia reale su beni sociali.

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

### C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	130.953,36	128.533,24	2.400,12

Rappresentano le partite di collegamento dell'esercizio conteggiate con il criterio della competenza temporale. La composizione della voce è la seguente:

Descrizione	31.12.2023	31.12.2022	Variazione
Ratei passivi	3.476,65	575,53	2.901,12
Risconti passivi	127.476,71	127.977,71	-501,00
<b>TOTALE</b>	<b>130.953,36</b>	<b>128.553,24</b>	<b>2.400,12</b>

**Ratei passivi**

La diminuzione dei ratei passivi deriva dall'iscrizione del debito per ferie nel conto Personale conto Retribuzioni.

**Risconti passivi**

Sono relativi esclusivamente alla rettifica del costo degli ammortamenti per la parte finanziata dal contributo provinciale.

**CONTI D'ORDINE**

Ai sensi dell'art. 6 del D.Lgs 139/2015 si precisa che il comma 3 dell'art. 2424 è stato abrogato con l'indicazione che le informazioni relative agli impegni ed ai rischi siano indicati all'interno della Nota Integrativa.

Si precisa che, alla data del 31.12.2023, non sussistono impegni, garanzie prestate, e rischi non menzionati nel bilancio per l'Azienda.

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

Si riporta di seguito il Conto Economico 2023 confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm. e con il Bilancio 2022.

CONTO ECONOMICO	BILANCIO 2022	BUDGET 2023	BILANCIO 2023	Differenza	Differenza
Descrizione	A	B	C	C-A	C-B
A) Valore della produzione	3.712.436,03	3.515.126,00	3.712.308,75	-127,28	197.182,75
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.054.281,95	3.112.439,00	3.219.958,08	165.676,13	107.519,08
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	3.011.759,69	3.068.349,00	3.170.093,47	158.333,78	101.744,47
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	42.522,26	44.090,00	49.864,61	7.342,35	5.774,61
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	658.154,08	402.687,00	492.350,67	165.803,41	89.663,67
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	148.760,57	36.806,00	39.135,57	109.625,00	2.329,57
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	453.215,10	365.881,00	509.393,51	56.178,41	143.512,51
030. RENDITE PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
B) Costi della produzione	3.712.823,20	3.625.636,00	3.702.538,55	-10.284,65	76.902,55
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	226.057,31	230.360,00	251.764,04	25.706,73	21.404,04
010. ACQUISTI	222.207,31	227.860,00	254.090,86	31.883,55	26.230,86
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	3.850,00	2.500,00	-2.326,82	-6.176,82	-4.826,82
II) SERVIZI	397.821,79	416.435,00	384.111,76	-13.710,03	-32.323,24
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	112.810,60	119.317,00	105.914,53	-6.896,07	-13.402,47
020. SERVIZI APPALTATI	14.268,43	15.181,00	14.462,56	194,13	-718,44
030. MANUTENZIONI	48.395,83	58.264,00	66.266,98	17.871,15	8.002,98
040. UTENZE	142.339,82	148.610,00	113.609,04	-28.730,78	-35.000,96
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	27.623,78	24.234,00	23.659,10	-3.964,68	-574,90
060. ORGANI ISTITUZIONALI	22.798,92	26.341,00	25.436,21	2.637,29	-904,79
070. SERVIZI DIVERSI	29.584,41	24.488,00	34.763,34	5.178,93	10.275,34
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.835.672,64	2.904.575,00	2.975.468,06	139.795,42	70.893,06
010. SALARI E STIPENDI	2.051.966,07	2.112.198,00	2.167.539,94	115.573,87	55.341,94
020. ONERI SOCIALI	593.747,82	605.171,00	655.181,80	61.433,98	50.010,80
030. T.F.R.	130.055,85	125.536,00	77.721,57	-52.334,28	-47.814,43
040. ALTRI COSTI	59.902,90	61.670,00	75.024,75	15.121,85	13.354,75
V) AMMORTAMENTI	53.656,68	55.850,00	50.400,07	-3.256,61	-5.449,93
010. AMMORTAMENTI	53.656,68	55.850,00	50.400,07	-3.256,61	-5.449,93
VI) ACCANTONAMENTI	178.415,32	0,00	0,00	178.415,32	0,00
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	178.415,32	0,00	0,00	178.415,32	0,00

VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	21.199,46	18.416,00	40.794,62	19.595,16	22.378,62
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	21.199,46	18.416,00	40.794,62	19.595,16	22.378,62
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-387,17	-110.510,00	9.770,20	10.157,37	120.280,20
C) Proventi e oneri finanziari	5.978,17	4.090,00	5.331,20	-646,97	1.241,20
15) Proventi da partecipazioni	6.033,79	4.090,00	5.382,90	-650,89	1.292,90
PROVENTI FINANZIARI	6.033,79	2.700,00	5.382,90	-650,89	2.682,90
17) Interessi e altri oneri finanziari	55,62	0,00	51,70	-3,92	51,70
INTERESSI PASSIVI	55,62	0,00	51,70	-3,92	51,70
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15-17)	5.978,17	4.090,00	5.331,20	-646,97	1.241,20
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	5.591,00	-106.420,00	15.101,40	9.510,40	121.521,40
Imposte sul reddito	-5.591,00	-5.442,00	-5.591,00	0,00	-149,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.591,00	-5.442,00	-5.591,00	0,00	-149,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.591,00	-5.442,00	-5.591,00	0,00	-149,00
Risultato d'esercizio	0,00	-111.862,00	9.510,40	9.510,40	121.372,40
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	-111.862,00	9.510,40	9.510,40	121.372,40

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget 2023, coerentemente con quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm..

#### A) VALORE DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2022 (A)	Budget 2023 (B)	Bilancio 2023 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.712.436,03	3.515.126,00	3.712.308,75	-127,28	197.182,75

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2022 (A)	Budget 2023 (B)	Bilancio 2023 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	3.712.436,03	3.515.126,00	3.712.308,75	-127,28	197.182,75
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.054.281,95	3.112.439,00	3.219.958,08	165.676,13	107.519,08
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	3.011.759,69	3.068.349,00	3.170.093,47	158.333,78	101.744,47
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	42.522,26	44.090,00	49.864,61	7.342,35	5.774,61
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	658.154,08	402.687,00	492.350,67	-165.803,41	89.663,67
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	148.760,57	36.806,00	39.135,57	-109.625,00	2.329,57
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	453.215,10	365.881,00	509.393,51	56.178,41	143.512,51
030. RENDITE PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito vengono espone le principali ragioni alle quali è dovuta la variazione intervenuta rispetto a budget 2023:

- RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI:
- "R.S.A. – Casa di Soggiorno":

	PRESENZE EFFETTIVE	PRESENZE A BUDGET	DIFFERENZA
Ospiti EXTRA UVM	4,25	0,50	+3,75
Ospiti Comunità Di Valle	1,17	4	-2,83
Ospiti Autosufficienti	2,75	3	-0,25
Ospiti UVM	59,51	59,50	+0,01
<b>Tot. Ospiti</b>	<b>67,68</b>	<b>67,00</b>	<b>+0,68</b>

## - "Fisioterapia per esterni":

	RICAVI EFFETTIVI	RICAVI DA BUDGET	DIFFERENZA
Servizio fisioterapia in convenzione	13.188,31	12.466,00	+722,31
Servizio fisioterapia a pagamento	0,00	0,00	0,00

## - "Centro Diurno":

	RICAVI EFFETTIVI	RICAVI DA BUDGET	DIFFERENZA
Ricavi centro diurno in regime di convenzione	35.398,45	30.600,00	+4.798,45
Ricavi centro diurno a pagamento	1.277,85	1.024,00	+253,85

⇒ *Rimborso personale in convenzione* è stato iscritto in questo conto il contributo di euro 37.803,96 relativo al rimborso degli oneri del personale in convenzione a seguito di stipula accordo della gestione associata con le A.p.s.p. di Rovereto e di Pergine Valsugana rispettivamente per il servizio medico e personale amministrativo.

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

## B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2022 (A)	Budget 2023 (B)	Bilancio 2023 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
B) Costi della produzione	3.712.823,20	3.625.636,00	3.702.538,55	-10.284,65	76.902,55

La composizione della voce è così dettagliata:

CONTO ECONOMICO	BILANCIO 2022	BUDGET 2023	BILANCIO 2023	Differenza	Differenza
Descrizione	A	B	C	C-A	C-B
B) Costi della produzione	3.712.823,20	3.625.636,00	3.702.538,55	-10.284,65	76.902,55
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	226.057,31	230.360,00	251.764,04	25.706,73	21.404,04
010. ACQUISTI	222.207,31	227.860,00	254.090,86	31.883,55	26.230,86
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	3.850,00	2.500,00	-2.326,82	-6.176,82	-4.826,82
II) SERVIZI	397.821,79	416.435,00	384.111,76	-13.710,03	-32.323,24
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	112.810,60	119.317,00	105.914,53	-6.896,07	-13.402,47
020. SERVIZI APPALTATI	14.268,43	15.181,00	14.462,56	194,13	-718,44
030. MANUTENZIONI	48.395,83	58.264,00	66.266,98	17.871,15	8.002,98
040. UTENZE	142.339,82	148.610,00	113.609,04	-28.730,78	-35.000,96
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	27.623,78	24.234,00	23.659,10	-3.964,68	-574,90
060. ORGANI ISTITUZIONALI	22.798,92	26.341,00	25.436,21	2.637,29	-904,79
070. SERVIZI DIVERSI	29.584,41	24.488,00	34.763,34	5.178,93	10.275,34
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IV) COSTO PER IL PERSONALE	2.835.672,64	2.904.575,00	2.975.468,06	139.795,42	70.893,06



010. SALARI E STIPENDI	2.051.966,07	2.112.198,00	2.167.539,94	115.573,87	55.341,94
020. ONERI SOCIALI	593.747,82	605.171,00	655.181,80	61.433,98	50.010,80
030. T.F.R.	130.055,85	125.536,00	77.721,57	-52.334,28	-47.814,43
040. ALTRI COSTI	59.902,90	61.670,00	75.024,75	15.121,85	13.354,75
V) AMMORTAMENTI	53.656,68	55.850,00	50.400,07	-3.256,61	-5.449,93
010. AMMORTAMENTI	53.656,68	55.850,00	50.400,07	-3.256,61	-5.449,93
VI) ACCANTONAMENTI	178.415,32	0,00	0,00	178.415,32	0,00
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	178.415,32	0,00	0,00	178.415,32	0,00
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	21.199,46	18.416,00	40.794,62	19.595,16	22.378,62
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	21.199,46	18.416,00	40.794,62	19.595,16	22.378,62

Di seguito si riporta una breve descrizione della composizione e delle principali variazioni intervenute.

### Consumo di beni materiali

Il consumo di beni materiali registra il seguente andamento rispetto al Budget:

- un aumento del conto *Acq. presidi per incontinenza*, dovuto al rinnovo della convenzione;
- un aumento del conto *Acq. prodotti igiene personale*, dovuto al rinnovo del contratto;
- un aumento del conto *Acquisto generi alimentari*, dovuto all'aumento dell'inflazione;
- un aumento del conto *Acq. detersivi per lavanderia*, dovuto al rinnovo del contratto;
- un aumento del conto *Acq. detersivi per cucina*, dovuto al rinnovo del contratto;
- un aumento del conto *Acq. stoviglie, tovagliato, artic. Cucina*, dovuto al rinnovo del contratto ed alla necessità di sostituire ed integrare le stoviglie ed accessori ormai obsoleti e/o danneggiati;
- un aumento del conto *Acquisto materiali manutenzione varia* necessario per mantenere in efficienza le attrezzature in modo da garantire la vita utile prevista e porre riparo a guasti e rotture;

### Servizi

- PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA:

Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:

- diminuzione del costo per *Servizio medico* a seguito del passaggio del personale medico da contratto libero professionale a contratto di lavoro subordinato;
- incremento del costo per *Servizi infermieri convenzionati* dovuto all'aumento del numero delle ore dei contratti di libera professione;
- maggiori costi per *trasporto ospiti* relativo al servizio Centro Diurno;
- aumento del costo *Servizio psicologico* a seguito dell'aumento del parametro delle ore effettivamente prestate;

- SERVIZI APPALTATI: invariato rispetto al 2022;

- MANUTENZIONI:

Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:

- maggior costo per *Manutenzioni ascensori - Sede* dato da interventi non previsti a budget, come assistenza per montaggio rilevatori fumo e verifica biennale ascensori;
- maggior costo per *Manutenzioni ascensori - C.d.N.* dato da interventi non previsti a budget, come verifica biennale ascensori e continui interventi di ripristino;
- maggior costo per *Manutenzioni macchine ufficio* dovuto all'acquisto di banchi di memoria per server;
- maggior costo per *Canoni assistenza software e hardware* dovuto a seguito rinnovo contratto;
- maggior costo per *Manutenzione impianti - Sede e Manutenzione impianti - C.d.n.* dovuto a seguito rinnovo contratti;

- UTENZE:
  - il minor costo dell'utenze è dovuto principalmente alla voce *Riscaldamento - Sede e Riscaldamento - C.d.N.* dovuto alla discesa delle quotazioni all'ingrosso ed alle misure di governo;
- CONSULENZE E COLLABORAZIONI: maggior costo delle *Consulenze istituzionali* dovuto alla verifica delle scariche atmosferiche della RSA e della Casa dei Nonni;
- SERVIZI DIVERSI: maggior costo del *Servizio elaborazione paghe*, dato dalla necessità di prevedere l'affiancamento a personale neo-assunto non previsto a Budget;

### Costi per il personale

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

Si evidenzia inoltre che il Costo per il personale è comprensivo degli oneri derivanti dal rinnovo contrattuale, inseriti in contropartita nel conto *Finanzia per rinnovo contrattuale* iscritto all'interno del Valore della Produzione.

Il costo complessivo del personale risulta superiore sia rispetto al budget che rispetto al bilancio d'esercizio 2022 come risultante dal seguente prospetto:

	BILANCIO 2022	BUDGET 2023	BILANCIO 2023	Differenza	Differenza
010. SALARI E STIPENDI	2.051.966,07	2.112.198,00	2.167.539,94	115.573,87	55.341,94
020. ONERI SOCIALI	593.747,82	605.171,00	655.181,80	61.433,98	50.010,80
030. T.F.R.	130.055,85	125.536,00	77.721,57	-52.334,28	-47.814,43
040. ALTRI COSTI	59.902,90	61.670,00	75.024,75	15.121,85	13.354,75

### Ammortamento

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

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

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

Tali quote di ammortamento sono state imputate sulla base degli acquisti effettuati durante il corso dell'esercizio 2023.

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

### Accantonamenti

Nel corso del 2023 non sono stati effettuati accantonamenti.

### Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono maggiori rispetto alle previsioni di budget in particolare per la contabilizzazione delle sopravvenienze passive in gestione ordinaria.

Si evidenzia altresì che, in accordo con il Revisore di Conti si è proceduto a metter a perdita € 1.095,38 riferito a rette non incassate anno 2012.

**C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI**

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

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2022 (A)	Budget 2023 (B)	Bilancio 2023 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	5.978,17	4.090,00	5.331,20	-646,97	1.241,20

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2022 (A)	Budget 2023 (B)	Bilancio 2023 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	5.978,17	4.090,00	5.331,20	-646,97	1.241,20
15) Proventi da partecipazioni	6.033,79	4.090,00	5.382,90	-650,89	1.292,90
PROVENTI FINANZIARI	6.033,79	2.700,00	5.382,90	-650,89	2.682,90
17) Interessi e altri oneri finanziari	55,62	0,00	51,70	-3,92	51,70
INTERESSI PASSIVI	55,62	0,00	51,70	-3,92	51,70
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

**IMPOSTE SUL REDDITO**

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2022 (A)	Budget 2023 (B)	Bilancio 2023 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.591,00	-5.442,00	-5.591,00	0,00	-149,00

Le imposte si riferiscono alla sola imposta IRES.

Sono state iscritte le imposte di competenza dell'esercizio.

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

**RISULTATO DI ESERCIZIO**

Il risultato di esercizio 2023 viene determinato dal risultato derivante dalla differenza tra il *Valore della produzione* e dei *Costi della produzione*, così detto margine operativo, al quale vanno sommati i *Proventi e oneri finanziari* e sottratte le *Imposte sul reddito*.

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2022 (A)	Budget 2023 (B)	Bilancio 2023 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
RISULTATO DI ESERCIZIO	0,00	-111.862,00	9.510,40	9.510,40	121.372,40
Utile/perdita di esercizio	0,00	-111.862,00	9.510,40	9.510,40	121.372,40

Il bilancio di esercizio 2023, dopo il triennio 2020-2022 determinato dalla Pandemia e dalla crisi energetica ed inflazionistica, ritorna a valori pre-Covid e pertanto in equilibrio economico-finanziario. Si evidenzia che tale equilibrio economico-finanziario è stato raggiunto senza interventi straordinari a ripianamento delle perdite da parte della PAT facendo registrare un utile pari ad € 9.510,40.

**Operazioni di locazione finanziaria (leasing)**

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

**Operazioni di compravendita con obbligo di retrocessione**

Non sono presenti.

**L'Azienda non ha emesso strumenti finanziari**

**L'Azienda non ha posto in essere 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.*).

Descrizione	31.12.2023
Compensi Amministratori	20.302,70
Contributi su compensi amministratori	3.259,51
Compenso Revisore dei conti	1.874,00
<b>Totale</b>	<b>25.436,21</b>

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