ALLEGATO C)

PARTE INTEGRANTE E SOSTANZIALE DELLA DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 018 DEL 28/04/2026

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
"Casa Laner"
Folgaria

BILANCIO DI ESERCIZIO
al 31 dicembre 2025

NOTA INTEGRATIVA

Folgaria, 28 aprile 2026

IL PRESIDENTE
- F.to rag. Davide Palmerini -

IL DIRETTORE
- F.to dott. Giovanni Bertoldi -

A.P.S.P. "Casa Laner"

Sede in Papa Giovanni XXIII, 1 – 38064 Folgaria (TN)

Codice fiscale 85004510229 e partita IVA 00493060222

BILANCIO AL 31.12.2024

STATO PATRIMONIALE

1) ATTIVO	2024	2025	2) PASSIVO	2024	2025
A) IMMOBILIZZAZIONI	19.441.997,48	19.525.540,20	A) CAPITALE DI DOTAZIONE	19.373.564,65	19.375.639,33
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	3.680,38	20.833,15	PATRIMONIO NETTO	19.373.564,65	19.375.639,33
COSTI DI IMPIANTO E AMPLIAMENTO			PATRIMONIO E RISERVE	19.367.937,41	19.373.564,65
COSTI DI SVILUPPO			RISULTATO D'ESERCIZIO	5.627,24	2.074,68
COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE	3.680,38	20.833,15	B) CAPITALE DI TERZI	1.649.186,56	1.880.139,95
IMM. IMM. IN CORSO ED ACCONTI			FONDI PER RISCHI E ONERI	750.385,62	844.175,39
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.436.612,86	19.503.002,81	FONDI PER RISCHI E ONERI	750.385,62	844.175,39
TERRENI E FABBRICATI NETTI	19.230.505,85	19.270.110,01	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	345.102,81	332.835,86
IMPIANTI E MACCHINARI	98.103,36	76.222,21	TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	345.102,81	332.835,86
ATTREZZATURE DIVERSE	83.514,11	137.148,24	DEBITI	553.698,13	703.128,70
MOBILI E MACCHINE	24.489,54	19.522,35	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	146.009,74	197.281,56
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.704,24	1.704,24	DEBITI DIVERSI	407.505,89	505.664,64
PARTECIPAZIONI	1.704,24	1.704,24	C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	124.358,41	173.699,89
B) ATTIVO CIRCOLANTE	1.696.552,39	1.862.920,18	RATEI E RISCONTI PASSIVI	124.358,41	173.699,89
I) RIMANENZE	8.042,71	6.928,45	RATEI E RISCONTI PASSIVI	124.358,41	173.699,89
MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO	8.042,71	6.928,45			
II) CREDITI	1.011.625,05	1.197.793,79			
CREDITI VERSO CLIENTI NETTI	549.184,16	655.127,40			
CREDITI DIVERSI	0,00	2.837,31			
CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSIS	462.440,89	535.151,05			
CREDITI TRIBUTARI	-	4.678,03			
III) ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBIL.					
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE					
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	676.884,63	658.197,94			
DISPONIBILITA' LIQUIDE	676.884,63	658.197,94			
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.559,75	41.018,79			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.559,75	41.018,79			
RATEI E RISCONTI ATTIVI	8.559,75	41.018,79			
TOTALE 1) ATTIVO	**21.147.109,62**	**21.429.479,17**	**TOTALE 2) PASSIVO**	**21.147.109,62**	**21.429.479,17**
			Totale a pareggio	**-**	**-**

CONTO ECONOMICO

Descrizione	2025	2024
CONTO ECONOMICO		
A) Valore della produzione	4.383.729,54	4.417.667,15
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.767.021,70	3.298.275,54
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	3.691.776,12	3.238.918,56
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	75.245,58	59.356,98
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	-	
010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	-	
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	616.707,84	1.119.391,61
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	33.617,07	32.236,97
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	583.090,77	1.087.154,64
030. RENDITE PATRIMONIALI	-	
B) Costi della produzione	4.377.887,97	4.415.388,94
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	268.162,59	267.884,86
010. ACQUISTI	267.048,33	260.298,15
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	1.114,26	7.586,71
II) SERVIZI	405.871,74	355.959,89
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	91.381,14	49.559,03
020. SERVIZI APPALTATI	15.913,18	13.853,30
030. MANUTENZIONI	82.637,17	77.282,90
040. UTENZE	130.708,81	132.070,79
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	30.890,35	30.085,95
060. ORGANI ISTITUZIONALI	25.616,33	24.799,56
070. SERVIZI DIVERSI	28.724,76	28.308,36
III) GODIMENTO BENI DI TERZI		
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	-	
IV) COSTO PER IL PERSONALE	3.403.829,85	3.334.740,42
010. SALARI E STIPENDI	2.505.238,28	2.467.410,67
020. ONERI SOCIALI	758.122,84	736.175,43
030. T.F.R.	41.902,22	36.030,75
040. ALTRI COSTI	98.566,51	95.123,57
V) AMMORTAMENTI	58.971,80	58.418,49
010. AMMORTAMENTI	58.971,80	58.418,49
VI) ACCANTONAMENTI	181.128,20	366.657,57
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	10.000,00	20.168,40
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	171.128,20	346.489,17
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	59.923,79	31.727,71
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	59.923,79	31.727,71
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	5.841,57	2.278,21
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni	1.841,54	9.019,30
PROVENTI FINANZIARI	1.841,54	9.019,30
17) Interessi e altri oneri finanziari	17,43	79,27
INTERESSI PASSIVI	17,43	79,27
ALTRI ONERI FINANZIARI		
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	**1.824,11**	8.940,03
E) Proventi e oneri straordinari		
20) Proventi		
PROVENTI STRAORDINARI		
21) Oneri		
ONERI STRAORDINARI		
TOTALE PARTITE STRAORDINARIE (20-21)		-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	**7.665,68**	11.218,24
Imposte sul reddito	- 5.591,00	- 5.591,00
IMPOSTE SUL REDDITO	- 5.591,00	- 5.591,00
IMPOSTE SUL REDDITO	- 5.591,00	- 5.591,00
Risultato d'esercizio		
RISULTATO DI ESERCIZIO		5.627,24
Utile\perdita di esercizio		
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO	**2.074,68**	
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO		**5.627,24**

NOTA INTEGRATIVA AL BILANCIO AL 31.12.2025

Premessa

A decorrere dal 01/01/2008, a seguito dell'iscrizione nel Registro delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona della Provincia Autonoma di Trento, l'Ente Casa di Riposo "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:

1. **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;
2. **CASA DI SOGGIORNO** (struttura residenziale per autosufficienti)
   La struttura risulta autorizzata per una ricettività di n. 3 posti letto.
3. **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.).
4. **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 nr. 029 dd. 19/08/2025 è stato preso atto del rilascio rinnovo autorizzazione all'esercizio di attività sanitaria e/o socio sanitaria della funzione residenziale di RSA e del servizio di presa in carico diurna continuativa PIC nonché dell'accreditamento istituzionale della funzione residenziale di RSA per n. 66 posti letto e della funzione ambulatoriale di recupero e rieducazione funzionale per utenti esterni e del servizio di presa in carico diurna continuativa PIC, rispettivamente rilasciate con determinazioni del Dirigente PAT n. 5.470 dd. 27/05/2025 e n. 5.489 dd. 27/05/2025.

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: l*a nota integrativa deve essere redatta secondo quanto previsto dall'articolo 2427 del Codice civile e deve indicare altresì le motivazioni degli scostamenti più significativi rispetto al budget.*

ANALISI DEL BILANCIO DI ESERCIZIO AL 31.12.2025

Il bilancio dell'esercizio chiuso il 31.12.2025 risulta redatto sulla base di quanto previsto dalla normativa Regionale ed in particolare dal citato art. 40 della Legge Regionale 7/2005 e ss.mm., dagli artt. 10, 11 e 12 del citato Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm., nonché dall'art. 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 31.12.2025 è stata redatta sulla base dell'art. 13 del citato D.P.R. n. 4/L del 13 aprile 2006 e ss.mm. il quale richiama l'art. 2427 del Codice Civile.
Il Rendiconto finanziario è stato redatto in conformità a quanto indicato 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 31.12.2025 non si discostano dai medesimi utilizzati per la formazione del bilancio del precedente esercizio, in particolare con riferimento alla valutazione delle voci del bilancio ed alle rettifiche di valore.
La valutazione delle voci di bilancio è stata fatta seguendo i criteri generali di prudenza e competenza, nella prospettiva della "continuità" dell'attività nonché tenendo conto della funzione economica dell'elemento dell'attivo o del passivo considerato.
L'applicazione del principio di prudenza ha comportato la valutazione individuale degli elementi componenti le singole poste o voci delle attività o passività, per evitare compensi tra perdite che dovevano essere

riconosciute in modo analitico e profitti da non riconoscere in quanto non realizzati.
In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).
La continuità di applicazione dei criteri di valutazione nel tempo rappresenta elemento necessario ai fini della comparabilità dei bilanci dell'Ente nei vari esercizi.
La valutazione 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 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 31.12.2025 presso il magazzino dell'A.P.S.P. e sono

valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.
Non sussistono alla data del 31.12.2025 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*. 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 2025 rilasciato dal Tesoriere al 31.12.2025.

RATEI E RISCONTI ATTIVI

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

PATRIMONIO NETTO

RISERVE

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 nel corso del 2025 a copertura di futuri oneri contrattuali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2025, è stata confermata dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP. Nel bilancio chiuso al 31/12/2025 il "Fondo rinnovo contrattuale" risulta pari ad € 156.241,13.
- *Fondo progressioni orizzontali*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti nel corso del 2025 a copertura delle future progressioni orizzontali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2025, è stata confermata dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP. Nel bilancio chiuso al 31/12/2025 il "Fondo progressioni orizzontali" risulta pari ad € 353.513,24.
- *Fondo produttività*: viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2026. Tale fondo viene calcolato sulla base di quanto indicato dal CCPL vigente. Lo stesso risulta incrementato di una quota pari allo 1% del monte salari al 31/12/2024 ai sensi dell'art. 137 del C.C.P.L.. Nel bilancio chiuso al 31/12/2025 il "Fondo produttività" risulta pari ad € 123.358,06.
- *Fondo manutenzione straordinaria*: il fondo manutenzioni straordinarie non è stato movimentato e risulta pertanto invariato rispetto a quanto evidenziato nel Bilancio 2024 e pari ad € 115.644,86.
- Fondo rischi per controversie legali: il fondo non è stato movimentato e risulta pertanto invariato rispetto a quanto evidenziato nel Bilancio 2024 e pari a € 11.000,00
- *Fondo rischi diversi*: il fondo non è stato movimentato e risulta pertanto invariato rispetto a quanto

evidenziato nel Bilancio 2024 e pari a € 78.018,10.

- *Fondo retribuzioni incentivanti ex art*. 5 bis L.P. 2/2016: nell'anno 2025 è stato creato il "Fondo *retribuzioni incentivanti ex art*. 5 bis L.P. 2/2016", destinato al personale dipendente coinvolto in attività tecniche legate a procedure di appalto per lavori, servizi e forniture. E' stata accantonata, seguendo quanto previsto dallo specifico Accordo contrattuale e dalle indicazioni UPIPA, una quota calcolata sulla base degli importi complessivi delle procedure di affidamento concluse al 31.12.2025.
- *Fondo svalutazione crediti*: è esposto per € 47.271,53 con un incremento per l'anno 2025 di € 10.000,00 derivanti dalla sommatoria dei crediti di dubbia esigibilità per i quali si è provveduto all'invio di solleciti di pagamento.

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 31.12.2025.

101.642 A.P.S.P. "CASA LANER"
FOLGARIA (TN)

PROSPETTO FONDO TFR RISULTANTE AL 31/12/2025

pag. 68
07/05/2026 10.43

Coefficiente Rivalutazione al 31/12: 2,311148

TOTALI GENERALI

	Num. Dip.	F.do TFR Anno Prec	Antic.erog nell'anno	Rival.	Imp. Sost. su rivalut.	Retr.annua ai fini TFR	Accanton. annuo	Trat.Prev (Priv)	Qu.I.R.	Quota F.do Prev.Comp	Acc.F.do Tesoreria	Imp. Liquidato	Imp.Liq.da altri o da non liq.	F.do. TFR al 31/12/2025
Fondo TFR	133	1.140.847,64	9.000,00	24.869,12	4.227,73	2.493.239,30	184.684,35			14.774,25		95.960,70	5.935,54	1.220.502,89

INADEL			TFR (INCREMENTO ECONOMICO)					
Iniziale	Finale	Incremento	Incremento Lordo	Incremento INADEL	Inc. C/Ente	Tratt. Imp.Sost. e Prev. Compl.		Inc. Netto Ente
Quota Tot. 1.117.269,13	Quota Tot. 1.289.406,63	172.137,50	209.553,47	172.137,50	**37.415,97**	19.001,98		**18.413,99**
Fdo. finale TFR al lordo antic. e liquid.	Quota Finale Inadel	Fondo finale TFR lordo	Ecced. Q. Inadel	Anticipi c/ente	Liquidazioni c/ente	Imp. minimi non liquid.		Fdo. finale TFR c/ente
1.812.371,54	1.289.406,63	522.964,91	0,00	30.986,50	159.142,25	0,30		**332.835,86**
Anticipi quota Inadel	Liquidazioni quota Inadel	Liquidazioni dirette INPDAP						Quota finale Inadel netta
88.477,00	307.327,36	5.935,24						**887.667,03**

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 31.12.2024:

Organico	31.12.2025	31.12.2024	Differenza
Dirigente medico	1	**1**	0
D evoluto	0	**0**	0
D base	1	**1**	0
C evoluto	11,55	**12,33**	-0,78
C base	2,83	**2,11**	-0,72
B evoluto	31,83	**30,83**	+1
B base	3,67	**4**	-0,33
A unico	20,50	**20,67**	-0,17
TOTALE	**72,38**	**71,94**	**-0,44**

La tabella che segue evidenzia l'organico aziendale ripartito per categoria al 31.12.2025:

Organico	31.12.2025	31.12.2024	Differenza
AIUTO CUOCO	1	1	0
ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	2,83	2,11	0,72
AUSILIARIO	13,5	15,67	-2,17
AUSILIARIO DI ASSISTENZA	7	5	2
ADDETTO AI SERVIZI	0	0	0
COLLAB. AMMINISTRATIVO	0,83	0,83	0
CUOCO/A	1	1	0
FISIOTERAPISTA	2,05	1,5	0,55
INFERMIERE	8,67	10	-1,33
OPERAIO QUALIFICATO	1	1	0
OPERATORE D'ANIMAZIONE	1	1	0
O.S.A.	1,67	2	-0,33
O.S.S.	29,83	28,83	1
FUNZ. SERV. SOCIO ASS.LI E SAN	1	1	0
DIRIGENTE MEDICO	1	1	0
TOTALE	**72,38**	**71,94**	**0,44**

Il contratto di lavoro applicato è il CCPL 2016-2018 di data 01.10.2018, Accordo modificativo delle disposizioni di cui all'art. 36 "contratto a termine con finalità formative" CCPL 2016-2018 del 1° ottobre 2018, sottoscritto di data 27.01.2020 - Accordo concernente le distinte disposizioni del CCPL Comparto Autonomie locali – area non dirigenziale – per i giornalisti della Provincia autonoma di Trento e dei suoi enti strumentali pubblici e del Consiglio provinciale di Trento sottoscritto in data 26.11.2020.

Si rileva il rispetto delle Direttive triennali 2025-2027 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale

di Trento n. 2251 del 23 dicembre 2024.

A T T I V O

A) IMMOBILIZZAZIONI

I) Immobilizzazioni immateriali

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	20.833,15	3.680,38	17.152,77

Movimentazione delle Immobilizzazioni Immateriali
La movimentazione delle immobilizzazioni immateriali è dettagliata nel seguente prospetto:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Software (valore lordo)	65.094,85	45.227,15	19.867,70
Fondo ammortamento Software e licenze	-44.261,70	-41.546,77	-2.714,93
TOTALE	**20.833,15**	**3.680,38**	**17.152,77**

II) Immobilizzazioni materiali

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

Descrizione	31.12.2024	31.12.2024	Variazione
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	19.503.002,81	19.436.612,86	**66.389,95**

II)-010. Immobilizzazioni materiali – Terreni e Fabbricati

Terreni

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Terreni	3.878.930,89	3.878.930,89	**0,00**

Fabbricati istituzionali

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Fabbricati istituzionali (valore lordo)	15.408.047,85	15.364.542,73	43.505,12
Fondo ammortamento fabbricati istituz.	-16.868,73	-12.967,77	-3.900,96
TOTALE	**15.391.179,12**	**15.351.574,96**	**39.604,16**

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	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Impianti generici	97.334,73	97.334,73	0,00
Fondo amm. impianti generici	-35.368,78	-24.824,42	-10.544,36
Impianti specifici	153.418,45	153.418,45	0,00
Fondo amm.Impianti specifici	-139.162,19	-127.825,40	-11.336,79
Attrezzatura sanitaria	122.425,86	120.141,85	2.284,01
Fondo amm. attrezzatura sanitaria	-117.254,57	-115.998,99	-1.255,58
Attrezzatura fisioterapica	42.655,03	42.084,07	570,96
Fondo amm. attrezzatura fisioterapica	-34.046,37	-32.332,25	-1.714,12
Attrezzatura lavanderia	91.709,87	68.959,97	22.749,90
Fondo amm. attrezzatura lavanderia	-65.905,75	-64.786,77	-1.118,98
Attrezz. ufficio-macchine ordin. elettr.	54.260,70	54.260,70	0,00
F.do amm. attrezz. ufficio-macchine ord.	-53.965,96	-53.837,40	-128,56
Attrezz. ufficio-macchine elett.digitali	73.036,94	71.366,76	1.670,18
F.do amm. attr.uff.-macchine elett.digit	-66.911,24	-63.925,71	-2.985,53
Attrezzatura cucina	165.979,99	165.979,99	0,00
Fondo amm. attrezzatura cucina	-156.847,49	-153.090,28	-3.757,21
Attrezzatura magazzino	25.145,68	25.145,68	0,00
Fondo amm. attrezzatura magazzino	-24.034,50	-23.794,49	-240,01
Attrezzatura assistenziale	434.693,02	388.557,58	46.135,44
Fondo amm. attrezzatura assistenziale	-371.592,87	-361.035,19	-10.557,68
Attrezzatura animazione	26.766,36	26.766,36	0,00
Fondo amm. Atrezzatura animazione	-26.053,48	-25.927,65	-125,83
Attrezzatura varia	88.234,10	82.502,89	5.731,21
Fondo amm. attrezzatura varia	-71.147,08	-67.523,01	-3.624,07
Arredi Uffici	34.469,74	34.469,74	0,00
Fondo amm. arredi uffici	-33.288,48	-32.955,48	-333,00
Arredi camere	400.160,90	400.160,90	0,00
Fondo amm. arredi camere	-392.016,43	-391.273,49	-742,94
Mobilio vario	495.039,53	495.039,53	0,00
Fondo amm. Mobilio vario	-490.671,11	-489.174,48	-1.496,63
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	-35.496,30	-33.101,68	-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	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE	1.704,24	1.704,24	0,00

Partecipazioni

DESCRIZIONE	31.12.2024	INCREMENTO	DECREMENTO	31.12.2025
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	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
C) ATTIVO CIRCOLANTE	1.862.920,18	1.696.552,39	166.367,79

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

I) *Rimanenze*

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
I) RIMANENZE	6.928,45	8.042,71	1.114,26

Sulle merci in magazzino non sono state operate svalutazioni in quanto, per la particolare tipologia merceologica, non sono presenti problemi di obsolescenza.
Le giacenze alla data del 31 dicembre 2025 valutate applicando il criterio dell'ultimo costo di acquisto sono così composte:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Scorte presidi per incontinenza	3.095,90	2.150,00	945,90
Scorte prodotti igiene personale	1.153,17	1.226,56	73,39
Scorte cancelleria/valori bollati	169,00	190,30	-21,30
Scorte alimentari	1.910,38	3.875,85	-1.965,47
Scorte DPI	600,00	600,00	0,00

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	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
II) CREDITI	1.197.793,79	1.011.625,05	186.168,74

Il saldo dei crediti al 31.12.2025 risulta così suddiviso:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Crediti verso clienti netti	655.127,40	549.184,16	105.943,24
Crediti diversi	2.837,31	0,00	2.837,31
Crediti verso Istituti previd. e assistenziali	535.151,05	462.440,89	72.710,16
Crediti tributari	4.678,03	0,00	4.678,03
TOTALE	**1.197.793,79**	**1.011.625,05**	**186.168,74**

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	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Crediti verso clienti	392.705,48	207.257,13	185.448,35
Crediti v/PAT per rimborsi	289.748,12	211.293,89	78.454,23
Altri crediti gestionali	8.118,12	154.247,06	-146.128,94
Crediti Verso Altri	11.827,20	13.657,60	-1.830,40
- Fondo svalutazione crediti	-47.271,52	-37.271,52	-10.000,00
TOTALE	**655.127,40**	**549.184,16**	**105.943,24**

Crediti v/clienti
I *Crediti v/clienti* di ammontare rilevante al 31/12/2025 sono così costituiti:
a) fatture relative alla retta di dicembre di ogni singolo Ospite;
b) accantonamento per rinnovo contrattuale;
c) fattura all'APSS per l'assistenza agli ospiti non autosufficienti in RSA del mese di dicembre;
d) Quote iscrizione Sanifond anno 2025;
e) quote contributi PAT e Comunità Valle per acquisto attrezzature;

Altri crediti gestionali

Descrizione	31.12.2024	31.12.2024	Variazione
Clienti c/fatture da emettere	8.118,12	154.247,06	-146.128,94
Crediti v/PAT per rimborsi	289.748,12	211.293,89	78.454,23

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, rimborso per servizio di fisioterapia per esterni a pagamento e rimborso medico ospiti autosufficienti per l'anno 2025, erogati nel 2026;
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	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Crediti verso altri	11.827,20	13.657,60	-1.830,40

L'importo valorizzato nel conto *Crediti verso altri* è relativo ai crediti derivanti da Sanifond.

Crediti verso Istituti previdenziali ed assistenziali

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Credito v/INAIL	132,63	0,00	132,63
Credito v/INPDAP	535.018,42	462.440,89	72.577,53

III) *Attività finanziarie non immobilizzate*

Al 31.12.2025 non risultano presenti attività finanziarie non immobilizzate.

IV) *Disponibilità liquide*

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
IV) DISPONIBILITA' LIQUIDE	658.197,94	676.884,63	-18.686,69

Le disponibilità liquide sono così suddivise:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Depositi bancari	654.240,24	676.884,63	-22.644,39
Cassa (economato)	3.957,70	0,00	3.957,70
TOTALE	**658.197,94**	**676.884,63**	**-18.686,69**

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	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
D) RATEI E RISCONTI ATTIVI	41.018,79	8.559,75	32.459,04

Misurano proventi e oneri la cui competenza è anticipata o posticipata rispetto alla manifestazione numeraria e/o documentale; essi prescindono dalla data di pagamento o riscossione dei relativi proventi e oneri, comuni

a due o più esercizi e ripartibili in ragione del tempo.
La composizione della voce è così dettagliata:
(articolo 2427, primo comma, n. 7, c.c.)

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Ratei attivi	15.655,33	2.886,37	12.768,96
Risconti attivi	25.363,46	5.673,38	19.690,08

Ratei attivi

Sono dovuti principalmente a rimborsi vari, agli interessi attivi su conto corrente anno 2025 contabilizzati nel 2026 E rifusione pasti del personale.

Descrizione	Dare	Avere	Saldo
Prima Nota n.86/ del 28/1/2026- Dal 1/10/2025 al 31/12/2025 - Servizio pulizie Alloggi Protetti 01/10/2025-31/12/2025	1.000,00		1.000,00
Prima Nota n.138/ del 12/3/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Contributo a enti e associazioni per l'anno 2025	1.500,00		2.500,00
Prima Nota n.81/ del 28/1/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Rimborso Saldo integrativo quote sanifonds 2025	2.392,50		4.892,50
Prima Nota n.139/ del 12/3/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Contributo a enti e associazioni per l'anno 2025	5.000,00		9.892,50
Prima Nota n.126/ del 6/3/2026- Dal 1/12/2025 al 31/12/2025 - Rimborso fornitura ossigeno Dicembre 2025	744,90		10.637,40
Prima Nota n.3/ del 5/1/2026- Dal 1/10/2025 al 31/12/2025 - Interessi attivi su Conto corrente IV^ Trimestre 2025	80,67		10.718,07
Prima Nota n.80/ del 12/2/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Variazione quote Sanifonds anno 2025	844,80		11.562,87
Prima Nota n.86/ del 28/1/2026- Dal 1/10/2025 al 31/12/2025 - Riscaldamento Alloggi Protetti 01/10/2025-31/12/2025	1.582,49		13.145,36
Prima Nota n.86/ del 28/1/2026- Dal 1/10/2025 al 31/12/2025 - Energia elettrica Alloggi Protetti 01/10/2025-31/12/2025	736,06		13.881,42
Corrispettivo n.1/A del 27/1/2026- Dal 1/12/2025 al 31/12/2025 -	385,34		14.266,76
DOLOMATIC SRL - Prot. n.24/E del 14/4/2026- Dal 1/5/2025 al 30/4/2026 -		1.694,04	12.572,72
DOLOMATIC SRL - Prot. n.25/E del 14/4/2026- Dal 1/5/2025 al 30/4/2026 -	1.388,57		13.961,29
DOLOMATIC SRL - Prot. n.23/E del 10/4/2026- Dal 1/5/2025 al 30/4/2026 -	1.694,04		15.655,33
		15.655,33	0,00

Risconti attivi

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

Descrizione	Dare	Avere	Saldo
Risconto attivo per premio di assicurazione anno 2026	21.572,05		21.572,05
ARUBA S.P.A. - Prot. n.219/1 del 9/6/2023- Dal 12/5/2023 al 11/5/2026 -	14,21		21.586,26
ARUBA S.P.A. - Prot. n.218/1 del 9/6/2023- Dal 11/5/2023 al 10/5/2026 -	8,60		21.594,86
Living Service Snc di Manna M. & c. - Prot. n.73/1 del 27/2/2024- Dal 26/2/2024 al 25/2/2026 -	9,07		21.603,93
MONDIALTEX S.R.L. - Prot. n.59/1 del 9/2/2024- Dal 6/2/2024 al 5/2/2026 -	17,84		21.621,77
MONDIALTEX S.R.L. - Prot. n.218/1 del 7/6/2024- Dal 29/5/2024 al 28/5/2026 -	154,84		21.776,61
MONDIALTEX S.R.L. - Prot. n.401/1 del 24/10/2024- Dal 14/10/2024 al 13/10/2026 -	582,34		22.358,95
MONDIALTEX S.R.L. - Prot. n.160/1 del 24/4/2024- Dal 16/4/2024 al 15/4/2026 -	13,16		22.372,11
MONDIALTEX S.R.L. - Prot. n.424/1 del 7/11/2024- Dal 30/10/2024 al 29/10/2026 -	28,77		22.400,88
MONDIALTEX S.R.L. - Prot. n.330/1 del 2/9/2024- Dal 28/8/2024 al 27/8/2026 -	203,03		22.603,91

Microweb sas di Fabbro Francesco & C. - Prot. n.200/1 del 31/5/2024- Dal 30/5/2024 al 29/5/2026 -	547,83		23.151,74
LA MIA CAMICIA S.A.S. DI CONFORTI ARMANDA & C. - Prot. n.77/1 del 29/2/2024- Dal 22/2/2024 al 21/2/2026 -	9,11		23.160,85
MYNET S.R.L. - Prot. n.464/1 del 25/11/2025- Dal 31/12/2025 al 31/1/2026 -	342,74		23.503,59
I & S-Ingegneria e Sicurezza Degasperi S.r.l. - Prot. n.519/1 del 30/12/2025- Dal 1/12/2025 al 30/11/2027 -	654,19		24.157,78
I & S-Ingegneria e Sicurezza Degasperi S.r.l. - Prot. n.519/1 del 30/12/2025- Dal 1/12/2025 al 30/11/2027 -	130,84		24.288,62
RESS MULTISERVICES S.R.L. - Prot. n.428/1 del 4/11/2025- Dal 31/10/2025 al 30/10/2027 -	107,17		24.395,79
EUROTEX S.r.l. - Prot. n.426/1 del 4/11/2025- Dal 31/10/2025 al 30/10/2027 -	183,65		24.579,44
ELLISSE S.r.l. - Prot. n.216/1 del 10/6/2025- Dal 1/1/2025 al 31/12/2026 -	366,00		24.945,44
ELLISSE S.r.l. - Prot. n.216/1 del 10/6/2025- Dal 1/1/2025 al 31/12/2026 -	298,95		25.244,39
MONDIALTEX S.R.L. - Prot. n.197/1 del 27/5/2025- Dal 21/5/2025 al 21/5/2027 -	119,07		25.363,46
		25.363,46	0,00

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	31.12.2024	Incremento	Decremento	31.12.2025
Capitale di dotazione	18.928.144,82			18.928.144,82
Riserve di utili	439.792,59	5.627,24		445.419,83
Utili dell'esercizio patr.	5.627,24		3.852,56	2.074,68
Perdita dell'esercizio patr.	0,00			0,00
TOTALE	**19.373.564,65**			**19.375.639,33**

Il Capitale di dotazione è rimasto invariato rispetto all'esercizio 2024.
Le riserve di Utili sono state incrementate degli utili risultanti dal bilancio di esercizio 2024 e destinati a tale voce.

B) CAPITALE DI TERZI

I) *Fondi per rischi e oneri*

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
B) FONDI PER RISCHI E ONERI	844.175,39	750.385,62	93.789,77

Il fondo per rischi ed oneri risulta così determinato:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Fondo rinnovo contrattuale	156.241,13	259.661,10	-103.419,97
Fondo manutenzione straordinaria	115.644,86	115.644,86	0,00
Fondo produttività	123.358,06	110.212,31	13.145,75
Fondo progressioni orizzontali	353.513,24	175.849,25	177.663,99
Fondo rischi per controversie legali	11.000,00	11.000,00	0,00
Fondo rischi diversi	78.018,10	78.018,10	0,00
Fondo retribuzioni incentivanti ex art. 5 bis L.P. 2/2016	6.400,00		6.400,00
TOTALE	**844.175,39**	**750.385,62**	**93.789,77**

- *Fondo rinnovo contrattuale:* risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti nel corso del 2025 a copertura di futuri oneri contrattuali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2025, è stata confermata dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP. Nel bilancio chiuso al 31/12/2025 il "Fondo rinnovo contrattuale" risulta pari ad € 156.241,13.

Richiamate le citate determinazioni del dirigente del Servizio Politiche Sanitarie per la non autosufficienza della Provincia Autonoma di Trento:
- n. 14795 dd. 24/12/2024 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i servizi alla persona delle risorse contrattuali per la revisione dell'ordinamento professionale/trattamento accessorio del personale del Comparto Autonomie locali biennio 2023-2024", con pagamento di € 120.807,26.

- n. 14284 dd. 15/12/2025 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende pubbliche per i servizi alla persona delle risorse messe a disposizione per gli incrementi retributivi dal 1^ gennaio 2025, ivi compresa la quota per la valorizzazione del personale con qualifica di operatore socio sanitario", con pagamento di € 186.649,12;
- n. 15170 dd. 23/12/2025 ad oggetto "Assegnazione alle Aziende Pubbliche per i Servizi alla Persona delle risorse messe a disposizione per adeguamenti contrattuali", con pagamento di € 282.725,51.

Come indicato inoltre da U.P.I.P.A., si è provveduto ad accantonare al bilancio di esercizio 2025 i finanziamenti erogati dalla Provincia Autonoma di Trento, per vincolarli alla copertura dei costi del personale futuri relativi all'applicazione degli accordi sopra richiamati, imputando ai fondi la differenza tra quanto incassato come da delibere sopra riportate e quanto di competenza dell'anno 2025, come da rendicontazione degli oneri contrattuali trasmessa ad UPIPA a febbraio 2026. Il Fondo rinnovo contrattuale è stato pertanto in conclusione incrementato nell'anno per euro 42.524,03 ed il fondo progressioni personale per euro 122.204,17. Tali Fondi sono stati quindi movimentati a seguito appunto dell'applicazione dei citati Accordi e delle conseguenti liquidazioni al personale in possesso dei requisiti richiesti. Si ribadisce che da citate indicazioni U.P.I.P.A., le risorse residue devono essere mantenute accantonate obbligatoriamente per la futura contrattazione di settore, ovvero per il pagamento di adeguamenti.

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 nel corso del 2025 a copertura di futuri oneri contrattuali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2025, è stata confermata dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP. Nel bilancio chiuso al 31/12/2025 il "Fondo rinnovo contrattuale" risulta pari ad € 156.241,13.
- *Fondo progressioni orizzontali*: risulta esposto per la parte residuale del finanziamento rispetto al totale dei costi sostenuti nel corso del 2025 a copertura delle future progressioni orizzontali. La quota di accantonamento, che trova riscontro nel Conto Economico 2025, è stata confermata dai calcoli effettuati da UPIPA sulla base dell'applicazione degli oneri contrattuali presenti e futuri alla dotazione organica dell'APSP. Nel bilancio chiuso al 31/12/2025 il "Fondo progressioni orizzontali" risulta pari ad € 353.513,24.
- *Fondo produttività*: viene costituito annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi generali e specifici del Foreg che verranno liquidati nel corso del 2026. Tale fondo viene calcolato sulla base di quanto indicato dal CCPL vigente. Lo stesso risulta incrementato di una quota pari allo 1% del monte salari al 31/12/2024 ai sensi dell'art. 137 del C.C.P.L.. Nel bilancio chiuso al 31/12/2025 il "Fondo produttività" risulta pari ad € 123.358,06.
- *Fondo manutenzione straordinaria*: il fondo manutenzioni straordinarie non è stato movimentato e risulta pertanto invariato rispetto a quanto evidenziato nel Bilancio 2024 e pari ad € 115.644,86.
- Fondo rischi per controversie legali: il fondo non è stato movimentato e risulta pertanto invariato rispetto a quanto evidenziato nel Bilancio 2024 e pari a € 11.000,00
- *Fondo rischi diversi*: il fondo non è stato movimentato e risulta pertanto invariato rispetto a quanto evidenziato nel Bilancio 2024 e pari a € 78.018,10.
- *Fondo retribuzioni incentivanti ex art*. 5 bis L.P. 2/2016: nell'anno 2025 è stato creato il "Fondo *retribuzioni incentivanti ex art*. 5 bis L.P. 2/2016", destinato al personale dipendente coinvolto in attività tecniche legate a procedure di appalto per lavori, servizi e forniture. E' stata accantonata, seguendo quanto previsto dallo specifico Accordo contrattuale e dalle indicazioni UPIPA, una quota calcolata sulla base degli importi complessivi delle procedure di affidamento concluse al 31.12.2025.
- *Fondo svalutazione crediti*: è esposto per € 47.271,53 con un incremento per l'anno 2025 di € 10.000,00 derivanti dalla sommatoria dei crediti di dubbia esigibilità per i quali si è provveduto all'invio di solleciti di pagamento.

II) *Trattamento di fine rapporto*

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

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Fondo TFR dipendenti lordo	332.835,86	345.102,81	-12.266,95

Il fondo accantonato rappresenta l'effettivo debito dell'Ente al 31.12.2025 verso i dipendenti in forza a tale data, al netto degli anticipi corrisposti.

III) *Debiti*

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

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
D) DEBITI	703.128,70	553.698,13	149.430,57

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

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

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Acconti e cauzioni	182,50	182,50	0,00
Debiti verso fornitori	197.281,56	146.009,74	51.271,82
Debiti tributari	42.017,24	49.851,36	-7.834,12
Debiti v/Ist. prev. e ass.	161.883,36	131.850,41	30.032,95
Debiti verso dipendenti e collaboratori	301.169,58	225.469,94	75.699,64
Altri debiti	594,46	334,18	260,28
TOTALE	**703.128,70**	**553.698,13**	**149.430,57**

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

Essi sono così dettagliati:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Fornitori totalizzati	76.605,09	25.897,23	50.707,86
Fornitori c/fatture da ricevere	120.676,47	120.112,51	563,96
TOTALE	**197.281,56**	**146.009,74**	**51.271,82**

Debiti diversi

I *Debiti diversi* al 31.12.2025 sono pari ad euro 505.664,64 e risultano così composti:

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Erario c/IVA	21.526,26	6.125,05	15.401,21
Altri debiti tributari	20.490,98	43.726,31	-23.235,33
Debiti v/enti previdenziali e assist.	161.883,36	131.850,41	30.032,95
Debiti v/dipendenti e collaboratori	301.169,58	225.469,94	75.699,64
Altri debiti	594,46	334,18	260,28
TOTALE	**505.664,64**	**407.505,89**	**22.198,83**

- *Altri debiti tributari*

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Erario conto ritenute dipendenti	19.691,27	42.205,01	-22.513,74
Erario conto ritenute collaboratori	0,00	0,00	0,00
Erario conto ritenute lav. autonomi	156,50	812,92	-656,42
Erario conto rivalutazione TFR	470,56	708,38	-237,82
Erario conto addizionale regionale	172,65	0,00	172,65
Erario conto addizionale comunale	0,00	0,00	0,00
Erario conto IRES	0,00	0,00	0,00
TOTALE	**20.490,98**	**43.726,31**	**-23.235,33**

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

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Debiti verso INPS	1.597,94	1.727,26	-129,32
Debiti v/INAIL	90,63	1.218,01	-1.127,38
Debiti verso INPDAP CPDEL	117.198,10	93.212,43	23.985,67
Debiti verso INPDAP FPC	1.200,94	1.083,61	117,33
Debiti verso INPDAP INADEL	19.780,98	15.979,64	3.801,34
Debiti verso INPDAP - contr. solidarietà	705,77	330,57	375,20
Debiti verso Laborfonds	21.196,32	18.186,43	3.009,89
Debiti v/Onaosi	112,68	112,46	0,22
TOTALE	**161.883,36**	**131.850,41**	**30.032,95**

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

- *Debiti verso dipendenti e collaboratori.*

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Personale c/retribuzioni	165.616,86	127.952,41	37.664,46
Debiti per ore straordinarie	134.764,51	96.729,33	38.035,18
Amministratori e revisori c/compensi	0	0	0,00
Debiti c/dipendenti	788,21	788,21	0,00
TOTALE	**301.169,58**	**227.859,41**	**75.699,64**

Alla voce "Personale c/retribuzioni" sono compresi i debiti per indennità riferite al 2025 e liquidate nei primi mesi del 2026, ore straordinarie oltre alle indennità previste dagli specifici Accordi di Settore.
E' rimasta invariata rispetto all'anno 2024 la voce "Debiti c/dipendenti" cui erano state imputate somme da erogare a dipendenti che non risultavano e non risultano pertanto tuttora più rintracciabili.

- *Altri debiti*

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Debiti v/ sindacato CGIL	130,2	133,24	-3,04
Debiti v/ sindacato CISL	117,05	86,67	30,38
Debiti v/ sindacato UIL	13,57	12,71	0,86
Debiti v/ sindacato Fenalt	63,02	59,08	3,94
Debiti v/sindacato Nursing Up	37,62	42,48	-4,86
Debiti per cessione stipendi	233,00	0,00	233,00
Debiti v/sindacato USB	0,00	0,00	0,00
Debiti v/sindacato CUB	0,00	0,00	
TOTALE	**594,46**	**334,18**	**260,28**

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

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
C) RATEI E RISCONTI PASSIVI	173.699,89	124.358,41	49.341,45

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

Descrizione	31.12.2025	31.12.2024	Variazione
Ratei passivi	22.155,89	14.165,71	7.990,18
Risconti passivi	151.544,00	110.192,70	41.351,3
TOTALE	**173.699,89**	**124.358,41**	**49.341,45**

Ratei passivi

L'aumento dei ratei passivi deriva dalla quota relativa al conto "Direttore a scavalco", dalla quota relativa alla variazione quota Sanifond e dalla regolazione dei premi assicurativi riferiti all'anno.

Descrizione	Dare	Avere	Saldo
Indennità kilometrica per. parasanitario - dicembre 2025		150,02	150,02
Prima Nota n.108/ del 2/3/2026- Dal 1/10/2025 al 31/12/2025 - Imposta di bollo fatture elettroniche 4^ trim. 2025		40,00	190,02
Prima Nota n.141/ del 16/3/2026- Dal 1/10/2025 al 30/10/2025 - Quota direttore a scavalco novembre 2025		113,75	303,77
Prima Nota n.109/ del 2/3/2026- Dal 1/10/2025 al 31/12/2025 - Imposta di bollo 1^ rata anno 2026		180,00	483,77
Prima Nota n.80/ del 12/2/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Variazione quote Sanifonds anno 2025		768,00	1.251,77
Prima Nota n.115/ del 2/3/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Polizza regolazione premio TR.C.T./O. Anno 2025 CODICE CIG B5017BB856		1.009,50	2.261,27
Prima Nota n.113/ del 9/2/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Polizza regolazione premio Tutela Legale M10583090 - Dipendenti + CdA - Anno 2025 CIG. B501666EED		1.526,00	3.787,27
Prima Nota n.81/ del 28/1/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Saldo integrativo quote sanifonds 2025		2.175,00	5.962,27
Prima Nota n.142/ del 16/3/2026- Dal 1/12/2025 al 31/12/2025 - Quota direttore a scavalco dicembre 2025		7.816,50	13.778,77
Prima Nota n.119/ del 5/3/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Buono economato 014/2026: Interessi e competenze INTER. Liquidaz. dd. 31/12/2025		0,15	13.778,92
Prima Nota n.142/ del 16/3/2026- Dal 1/11/2025 al 30/11/2025 - Quota direttore a scavalco dicembre 2025		118,30	13.897,22
Prima Nota n.143/ del 16/3/2026- Dal 1/12/2025 al 31/12/2025 - Quota direttore a scavalco gennaio 2026		118,30	14.015,52
Prima Nota n.141/ del 16/3/2026- Dal 1/11/2025 al 30/11/2025 - Quota direttore a scavalco novembre 2025		5.274,60	19.290,12
Prima Nota n.114/ del 17/2/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Polizza regolazione premio Infortuni Volontari 12MA4932 - Anno 2025 CODICE CIG B5015D13FB		289,80	19.579,92
Prima Nota n.141/ del 16/3/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - Quota direttore a scavalco novembre 2025		1.597,16	21.177,08
Prima Nota n.38/ del 27/1/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - amministratori		843,80	22.020,88
Prima Nota n.40/ del 27/1/2026- Dal 1/1/2025 al 31/12/2025 - GENNAIO - 2026		135,01	22.155,89
	22.155,89		0,00

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 31.12.2024, 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 2025 confrontato con il budget dello stesso esercizio a norma di quanto previsto dall'art. 13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13.04.2006 e ss.mm.. e con il Bilancio 2024.

CONTO ECONOMICO	**BILANCIO 2024**	**BUDGET 2025**	**BILANCIO 2025**	**Differenza**	**Differenza**
Descrizione	**A**	**B**	**C**	**C-A**	**C-B**
A) Valore della produzione	4.417.667,15	4.000.700,00	4.383.729,54	-33.937,61	383.029,54
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.298.275,54	3.713.800,00	3.767.021,70	468.746,16	53.221,70
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	3.238.918,56	3.643.100,00	3.691.776,12	452.857,56	48.676,12
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	59.356,98	70.700,00	75.245,58	15.888,60	€ 4.545,58
IV) INCREMENTI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	-	-	-	-
010.INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	0,00	-	-	-	-
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.119.391,61	286.900,00	616.707,84	-502.683,77	329.807,84
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	32.236,97	33.700,00	33.617,07	1.380,10	- 82,93
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.087.154,64	253.200,00	583.090,77	-504.063,87	329.890,77
030. RENDITE PATRIMONIALI	0,00	-	-	-	-
B) Costi della produzione	4.415.388,94	4.005.000,00	4.377.887,97	-37.500,97	372.887,97
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	267.884,86	287.100,00	268.162,59	277,73	-18.937,41
010. ACQUISTI	260.298,15	284.600,00	267.048,33	6.750,18	-17.551,67
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	7.586,71	2.500,00	1.114,26	- 6.472,45	- 1.385,74
II) SERVIZI	355.959,89	407.700,00	405.871,74	49.911,85	- 1.828,26
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	49.559,03	88.500,00	91.381,14	41.822,11	2.881,14
020. SERVIZI APPALTATI	13.853,30	14.500,00	15.913,18	2.059,88	1.413,18
030. MANUTENZIONI	77.282,90	98.700,00	€ 82.637,17	€ 5.354,27	-16.062,83
040. UTENZE	132.070,79	128.100,00	130.708,81	- 1.361,98	2.608,81
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	30.085,95	27.000,00	30.890,35	804,40	3.890,35
060. ORGANI ISTITUZIONALI	24.799,56	24.900,00	25.616,33	816,77	716,33
070. SERVIZI DIVERSI	28.308,36	26.000,00	28.724,76	416,40	2.724,76
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00		-	-
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	0,00	-	-	-
IV) COSTO PER IL PERSONALE	3.334.740,42	3.224.400,00	3.403.829,85	69.089,43	179.429,85

010. SALARI E STIPENDI	2.467.410,67	2.349.100,00	2.505.238,28	37.827,61	156.138,28
020. ONERI SOCIALI	736.175,43	681.500,00	758.122,84	21.947,41	76.622,84
030. T.F.R.	36.030,75	86.100,00	41.902,22	5.871,47	-44.197,78
040. ALTRI COSTI	95.123,57	107.700,00	98.566,51	3.442,94	- 9.133,49
V) AMMORTAMENTI	58.418,49	65.200,00	58.971,80	553,31	- 6.228,20
010. AMMORTAMENTI	58.418,49	65.200,00	58.971,80	553,31	- 6.228,20
VI) ACCANTONAMENTI	366.657,57	0,00	181.128,20	-185.529,37	181.128,20
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	20.168,40	0,00	10.000,00	-10.168,40	10.000,00
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	346.489,17	0,00	171.128,20	-175.360,97	171.128,20
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31.727,71	20.600,00	59.923,79	28.196,08	39.323,79
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31.727,71	20.600,00	59.923,79	28.196,08	39.323,79
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	2.278,21	-4.300,00	5.841,57	3.563,36	10.141,57
C) Proventi e oneri finanziari	8.940,03	9.800,00	1.824,11	7.115,92	7.975,89
15) Proventi da partecipazioni	9.019,30	9.800,00	1.841.54	1.177,76	-8.058,46
PROVENTI FINANZIARI	9.019,30	9.900,00	1.841,54	7.117,76	-8.058,46
17) Interessi e altri oneri finanziari	79,27	100,00	-17,43	-96,70	-117,43
INTERESSI PASSIVI	79,27	100,00	-17,43	-96,70	-117,43
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15-17)	8.940,03	9.800,00	1.824,11	7.115,92	7.975,89
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	11.218,24	5.500,00	7.665,68	-3.552,56	2.165,68
Imposte sul reddito	-5.591,00	-5.500,00	-5.591,00	0,00	-91,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.591,00	-5.500,00	-5.591,00	0,00	-91,00
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.591,00	-5.500,00	-5.591,00	0,00	-91,00
Risultato d'esercizio	5.627,24	0,00	2.074,68	-3.552,56	2.074,68
RISULTATO DI ESERCIZIO	5.627,24	0,00	2.074,68	-3.552,56	2.074,68

Di seguito vengono prese in esame le componenti delle singole voci, approfondendo le variazioni più significative intervenute rispetto al budget 2024, 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

La voce risulta così composta:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2024 (A)	Budget 2025 (B)	Bilancio 2025 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
A) Valore della produzione	4.417.667,15	4.000.700,00	4.383.729,54	-33.937,61	383.029,54
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	3.298.275,54	3.713.800,00	3.767.021,70	468.746,16	53.221,70
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	3.238.918,56	3.643.100,00	3.691.776,12	452.857,56	48.676,12
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	59.356,98	70.700,00	75.245,58	15.888,60	4.545,58
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	1.119.391,61	286.900,00	616.707,84	-502.683,77	329.807,84
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	32.236,97	33.700,00	33.617,07	1.380,10	-82,93
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	1.087.154,64	253.200,00	583.090,77	-504.063,87	329.890,77
030. RENDITE PATRIMONIALI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Di seguito vengono esposte le principali ragioni alle quali è dovuta la variazione intervenuta rispetto a budget 2025:

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

	PRESENZE EFFETTIVE	PRESENZE A BUDGET	DIFFERENZA
Ospiti EXTRA UVM	5,37	4,70	+0,67
Ospiti Autosufficienti	2,98	2,80	+0,18
Ospiti UVM	59,57	59,50	+0,07
Tot. Ospiti	**67,92**	**67,00**	**+0,92**

- "*Fisioterapia per esterni":*

	RICAVI EFFETTIVI	RICAVI DA BUDGET	DIFFERENZA
Servizio fisioterapia in convenzione	15.176,74	13.600,00	1.576,74
Servizio fisioterapia a pagamento	2.260,50	4.300,00	-2.039,50

- *"Centro Diurno":*

	RICAVI EFFETTIVI	RICAVI DA BUDGET	DIFFERENZA
Ricavi centro diurno in regime di convenzione	53.053,49	48.400,00	+4.653,49
Ricavi centro diurno a pagamento	4.754,85	4.300,00	+454,85

⇨ *Rimborso personale in convenzione* è stato iscritto in questo conto il contributo di euro 40.208,03 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.

- ALTRI RICAVI E PROVENTI:
  - nel corso del 2025 sono stati stipulati e sottoscritti diversi accordi e rinnovi contrattuali non preventivabili in sede di Budget che hanno comportato un finanziamento maggiore a carico della PAT e a favore della A.P.S.P.;
  - della PAT e a favore della A.P.S.P.;

PARTE RESIDUA F.DO ONERI CONTRATTUALI FINO AL 31.12.2024	124.618,63 €
AUMENTI RETRIBUTIVI DAL 01.01.2024	27.259,05 €
INCREMENTI QUOTA DATORE DI LAVORO LABORFONDS	14.043,92 €
REVISIONE ORDINAMENTO PROFESSIONALE E TRATTAMENTO ACCESSORIO	60.403,63 €
ARMONIZZAZIONE DEI TRATTAMENTI DEL PERSONALE	33.745,35 €
PROGRESSIONI ECONOMICHE DEL PERSONALE	22.654,93 €
TOTALE	**282.725,51 €**
Determinazione PAT n. 14284 dd. 18/12/2025	
AUMENTI CONTRATTUALI ANNO 2025	166.101,17 €
INDENNITA' NOTTURO OSS ANNO 2025	20.547,95 €
TOTALE	**186.649,12 €**
TOTALE	**469.374,63€**

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

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2024 (A)	Budget 2025 (B)	Bilancio 2025 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
B) Costi della produzione	4.415.388,94	4.005.000,00	4.377.887,97	-37.500,97	-372.887,97

La composizione della voce è così dettagliata:

CONTO ECONOMICO	**BILANCIO 2024**	**BUDGET 2025**	**BILANCIO 2025**	**Differenza**	**Differenza**
Descrizione	**A**	**B**	**C**	**C-A**	**C-B**
B) Costi della produzione	4.415.388,94	€ 4.005.000,00	€ 4.377.887,97	-€ 37.500,97	€ 372.887,97
I) CONSUMO DI BENI MATERIALI	267.884,86	€ 287.100,00	€ 268.162,59	€ 277,73	-€ 18.937,41
010. ACQUISTI	260.298,15	€ 284.600,00	€ 267.048,33	€ 6.750,18	-€ 17.551,67
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	7.586,71	€ 2.500,00	€ 1.114,26	-€ 6.472,45	-€ 1.385,74
II) SERVIZI	355.959,89	€ 407.700,00	€ 405.871,74	€ 49.911,85	-€ 1.828,26
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. PERSONA	49.559,03	€ 88.500,00	€ 91.381,14	€ 41.822,11	€ 2.881,14
020. SERVIZI APPALTATI	13.853,30	€ 14.500,00	€ 15.913,18	€ 2.059,88	€ 1.413,18
030. MANUTENZIONI	77.282,90	€ 98.700,00	€ 82.637,17	€ 5.354,27	-€ 16.062,83
040. UTENZE	132.070,79	€ 128.100,00	€ 130.708,81	-€ 1.361,98	€ 2.608,81
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	30.085,95	€ 27.000,00	€ 30.890,35	€ 804,40	€ 3.890,35
060. ORGANI ISTITUZIONALI	24.799,56	€ 24.900,00	€ 25.616,33	€ 816,77	€ 716,33
070. SERVIZI DIVERSI	28.308,36	€ 26.000,00	€ 28.724,76	€ 416,40	€ 2.724,76
III) GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	€ -		€ -	€ -
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	0,00	€ -	€ -	€ -	€ -

IV) COSTO PER IL PERSONALE	3.334.740,42	€ 3.224.400,00	€ 3.403.829,85	€ 69.089,43	€ 179.429,85
010. SALARI E STIPENDI	2.467.410,67	€ 2.349.100,00	€ 2.505.238,28	€ 37.827,61	€ 156.138,28
020. ONERI SOCIALI	736.175,43	€ 681.500,00	€ 758.122,84	€ 21.947,41	€ 76.622,84
030. T.F.R.	36.030,75	€ 86.100,00	€ 41.902,22	€ 5.871,47	-€ 44.197,78
040. ALTRI COSTI	95.123,57	€ 107.700,00	€ 98.566,51	€ 3.442,94	-€ 9.133,49
V) AMMORTAMENTI	58.418,49	€ 65.200,00	€ 58.971,80	€ 553,31	-€ 6.228,20
010. AMMORTAMENTI	58.418,49	€ 65.200,00	€ 58.971,80	€ 553,31	-€ 6.228,20
VI) ACCANTONAMENTI	366.657,57	€ -	€ 181.128,20	-€ 185.529,37	€ 181.128,20
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	20.168,40	€ -	€ 10.000,00	-€ 10.168,40	€ 10.000,00
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	346.489,17		€ 171.128,20	-€ 175.360,97	€ 171.128,20
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31.727,71	€ 20.600,00	€ 59.923,79	€ 28.196,08	€ 39.323,79
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	31.727,71	€ 20.600,00	€ 59.923,79	€ 28.196,08	€ 39.323,79

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 e frequente turn over di Ospiti con esigenze diverse;
- un aumento del conto *Acq. prodotti igiene personale,* dovuto principalmente dall'inflazione;
- una diminuzione del conto *Acquisto generi alimentari,* dovuto principalmente dall'inflazione e alla revisione del menù;
- una diminuzione del conto *Acq. detersivi per lavanderia,* dovuto al rinnovo del contratto;
- una diminuzione del conto *Acq. detersivi per cucina,* dovuto al rinnovo del contratto;
- una diminuzione del conto *Acq. stoviglie, tovagliato, artic. Cucina*, dovuto al rinnovo del contratto e alla minore esigenza di acquisto per sostituzioni di beni di consumo;
- un minor costo nel conto *Acquisto biancheria*, dovuto a minori acquisti;
- un minor costo nel conto A*cquisto materiali manutenzione varia* necessario per minori necessità di acquisti;
- un minor costo del conto *Acquisto divise per il personale* dovuto a una minor necessità di approvvigionamento e sostituzione di divise per il personale dipendente;
- un aumento del conto *Acquisti diversi* dovuto alla necessità di mantenere in efficienza le attrezzature esistenti e garantire la sicurezza di ospiti e dipendenti;

Servizi

- PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA:

  Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:

  - Aumento significativo del costo per *Servizi infermieri convenzionati* dovuto alla necessità di sostituire personale dipendente assente e sopperire alle difficoltà di assunzione di personale dipendente con contatto di lavoro subordinato. Tale costo risulta compensato da un minor costo per gli stipendi del personale infermieristico;

- diminuzione del costo *Servizio parrucchiera* a seguito del calo della richiesta di prestazioni;
- maggiori costi per *trasporto ospiti* relativo al servizio Centro Diurno, per l'aumento delle frequenze e della distanza da domicilio dell'utente alla sede del Centro diurno;
- diminuzione del costo *Servizio podologico* a seguito del calo della richiesta di prestazioni*;*
- diminuzione del costo *Servizio logopedista* a seguito del calo della richiesta di prestazioni;

- SERVIZI APPALTATI:

  Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:
  - aumento del costo per *Appalto lavanderia* dovuto all'aggiornamento prezzi nell'ambito delle convenzioni provinciali;

- MANUTENZIONI:

  Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:
  - Minor costo per *Manutenzione fabbricati – Sede* dovuto al mancato affidamento del servizio di tinteggiatura previsto in fase di predisposizione Budget 2025;
  - Minor costo per *Manutenzione fabbricati – CdN* dovuto alla minor necessità di manutenzione;
  - Minor costo per *Manutenzione ascensori – Sede* dovuto a una minore necessità di manutenzione, essendo intervenuti nel 2024;
  - Minor costo per *Manutenzione ascensori – CdN* dovuto a una minore necessità di manutenzione essendo intervenuti nel 2024;
  - Minor costo per *Manutenzione estintori – Sede* dovuto a una minore necessità di manutenzione essendo intervenuti nel 2024;
  - Minor costo per *Manutenzione estintori – CdN* dovuto a una minore necessità di manutenzione essendo intervenuti nel 2024;
  - Maggior costo per *Manutenzione attrezz. E impianti – Sede* dovuto a necessità di manutenzione di attrezzatura varia non prevista in fase di predisposizione Budget 2025;
  - Maggior costo di *Manutenzione Macchine ufficio* dovuto a maggior utilizzo rispetto a quanto previsto a Budget 2025;
  - Minor costo per *Manutenzione telefoniche – Sede* dovuto a minori richieste di assistenza;
  - minor costo per Canoni assistenza software e hardware dovuto a minore necessità di consulenza tecnica e gestionale;
  - maggior costo per *Manutenzione attrezzature e arredi – Sede* dovuto a frequenti interventi di assistenza e sostituzione componenti guasti di attrezzature;
  - maggior costo per *Manutenzione impianti – Sede* dovuto a maggiori interventi di manutenzione relativi all'impianto antincendio e alla sostituzione di parti dell'impianto dei gas medicali ormai scaduti e non più idonei;

- UTENZE:

  Si evidenziano le seguenti maggiori variazioni rispetto al budget:
  - minor costo per *Energia Elettrica – Sede* dovuto alla diminuzione dei consumi e dei prezzi dell'elettricità;
  - minor costo per *Riscaldamento – Sede* dovuto a un maggior efficientamento della gestione delle temperature interne e clima favorevole e più mite rispetto agli anni precedenti;
  - minor costo per *Riscaldamento – CdN* dovuto a un maggior efficientamento della gestione delle temperature interne e clima favorevole e più mite rispetto agli anni precedenti;
  - maggior costo per *Acqua – Sede e C.d.N.* dovuto all'aumento delle tariffe idriche;
  - maggior costo Rifiuti solidi urbani dovuto all'aumento delle tariffe.

- CONSULENZE E COLLABORAZIONI:
  - minor costo per Consulenze mediche dovuto a minori accessi da parte del medico competente;
  - maggior costo per Consulenze tecniche per l'affidamento del servizio di predisposizione "dichiarazione energia elettrica";
  - maggior costo delle *Consulenze amministrative e gestionali* dovuto alla necessità di richiesta di assistenza gestionale;

- SERVIZI DIVERSI: maggior costo per *Assicurazione*, dato da maggiori spese di conguaglio contrattuali;

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 *Finanziamento 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 2023 come risultante dal seguente prospetto:

	BILANCIO 2024 (A)	BUDGET 2025 (B)	BILANCIO 2025 (C)	Differenza C-A	Differenza C-B
010. SALARI E STIPENDI	2.467.410,67	€ 2.349.100,00	€ 2.505.238,28	€ 37.827,61	€ 156.138,28
020. ONERI SOCIALI	736.175,43	€ 681.500,00	€ 758.122,84	€ 21.947,41	€ 76.622,84
030. T.F.R.	36.030,75	€ 86.100,00	€ 41.902,22	€ 5.871,47	-€ 44.197,78
040. ALTRI COSTI	95.123,57	€ 107.700,00	€ 98.566,51	€ 3.442,94	-€ 9.133,49

Ammortamento

Per quanto concerne la voce ammortamenti questi si riferiscono ai soli beni acquistati dopo l'01.01.2008 in quanto i beni acquistati antecedentemente a tale data si intendono interamente ammortizzati ai sensi dell'articolo 28 comma 4, D.P. Regione n. 4/L del 13.04.2006 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 2025.

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

Accantonamenti

Nel corso del 2025 sono stati effettuati accantonamenti.

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

- *Accantonamento rinnovo contrattuale*: si è provveduto a effettuare l'accantonamento rinnovo contrattuale per € 42.524,03 sulla base dei conteggi effettuati e inviati da U.P.I.P.A. elaborati a seguito di nostra rendicontazione dei maggiori oneri contrattuali.
- *Accantonamento progressioni orizzontali*: si è provveduto a effettuare l'accantonamento progressioni orizzontali per € 122.204,17 sulla base dei conteggi effettuati e inviati da U.P.I.P.A. elaborati a seguito di nostra rendicontazione dei maggiori oneri contrattuali.
- *Accantonamento produttività*: è stato accantonato annualmente il fondo relativo alla quota Obiettivi

generali e specifici del Foreg che verrà liquidato nel corso del 2026. Tale fondo, calcolato sulla base di quanto indicato dal CCPL vigente, è stato incrementato di una quota pari allo 1% del monte salari al 31/12/2024 ai sensi dell'art. 137 del C.C.P.L. e corrisponde all'importo di € 92.388,01 oneri inclusi.

- *Accantonamento retribuzioni incentivanti ex art*. 5 bis L.P. 2/2016: nell'anno 2025 è stata accantonata una quota relativa alle *retribuzioni incentivanti ex art*. 5 bis L.P. 2/2016, destinato al personale dipendente coinvolto in attività tecniche legate a procedure di appalto per lavori, servizi e forniture per un importo di €6.400,00.
- *Accantonamento svalutazione crediti*: è stato accantonato per l'anno 2025 una cifra di € 10.000,00 derivanti dalla sommatoria dei crediti di dubbia esigibilità per i quali si è provveduto all'invio di solleciti di pagamento.

Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione sono maggiori rispetto alle previsioni di budget in particolare per la contabilizzazione di sopravvenienze passive in gestione ordinarie relative a:

- Mancata imputazione, in fase di predisposizione Bilancio anno 2024 delle indennità erogate a gennaio 2025 al personale dipendente;
- Maggior costo rispetto a quanto previsto relativamente all'acqua Sede e CdN di competenza anno 2023;
- Correzione rateo ferie anno 2024 il quale non era stato calcolato per quanto riguarda i part time verticali al 100%;
- Errata registrazione nell'anno 2022 di una sopravvenienza attiva.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

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

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2024 (A)	Budget 2025 (B)	Bilancio 2025 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	8.940,03	9.800,00	1.824,11	-7.115,92	-7.975,89

Essi sono così ripartiti:

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2024 (A)	Budget 2025 (B)	Bilancio 2025 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
C) Proventi e oneri finanziari	8.940,03	9.800,00	€ 1.824,11	7.115,92	7.975,89
15) Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	1.841.54	1.177,76	-8.058,46
PROVENTI FINANZIARI	9.019,30	9.900,00	1.841,54	7.117,76	-8.058,46
17) Interessi e altri oneri finanziari	79,27	100,00	-17,43	-96,70	-117,43
INTERESSI PASSIVI	79,27	100,00	-17,43	-96,70	-117,43
ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

IMPOSTE SUL REDDITO

PIANO DEI CONTI	Bilancio 2024 (A)	Budget 2025 (B)	Bilancio 2025 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
IMPOSTE SUL REDDITO	-5.591,00	-5.500,00	-5.591,00	0,00	-191,00

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 2024 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 2024 (A)	Budget 2025 (B)	Bilancio 2025 (C)	Differenza (C-A)	Differenza (C-B)
RISULTATO DI ESERCIZIO	5.627,24	0,00	2.074,68	-€ 3.552,56	€ 2.074,68
Utile\perdita di esercizio	5.627,24	0,00	2.074,68	-€ 3.552,56	€ 2.074,68

Si evidenzia un utile pari ad € 2.074,68.
L'utile di esercizio verrà di seguito accantonato nella voce riserve di utile.

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	31.12.2025
Compensi Amministratori	20.470,12
Contributi su compensi amministratori	3.274,21
Compenso Revisore dei conti	1.872,00
Totale	**25.616,33**

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.