

CASA DI SOGGIORNO SUOR FILIPPINA DI GRIGNO

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PROVINCIA DI TRENTO

VERBALE DI DELIBERAZIONE

DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

n. 14

del 29/04/2024

Prot. n. 663

Oggetto: Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2023 e relativi allegati.

L'anno duemilaventiquattro, addì ventinove del mese di aprile alle ore diciassette, nella sala delle riunioni, presso la sede della Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno, via V. Emanuele n.131, previa l'osservanza di tutte le formalità prescritte dalla vigente legge vengono convocati a seduta i componenti del Consiglio di Amministrazione della A.P.S.P. Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno.

Presenti i signori:

Voltolini Federica	Presidente	Presente
Iacona Ignazio	Consigliere	Presente
Minati Lucia	Consigliere	Presente
Novello Anna	Consigliere	Assente

Totale presenze n.3 e assenze n.1

Revisore dei Conti: presente

Verbalizza il consigliere Sig.ra Minati Lucia.

Riconosciuto legale il numero degli intervenuti, la sig.ra Voltolini Federica nella sua qualità di Consigliere con funzioni di Presidente, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta per la trattazione dell'oggetto sopra indicato.

Delibera n.14 del 29/04/2024

Oggetto: Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2023 e relativi allegati.

Il relatore:

Premesso che l'art.40 c.4 della L.R. n.7/2005 recita quanto segue: "Il bilancio di esercizio è redatto a norma degli articoli 2423 e seguenti del Codice Civile ed è approvato entro il 30 aprile di ogni anno".

Visto il Regolamento di contabilità di cui al D.P.G.R. n. 4/L del 13/04/2006, così come da ultimo modificato dal Decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017 n.7, che all'art.10 recita: "1. Il Bilancio di Esercizio dimostra i risultati della gestione; esso comprende lo stato patrimoniale, il conto economico, la nota integrativa, il rendiconto finanziario e la relazione sull'andamento della gestione. 2. Nella relazione del bilancio di esercizio devono essere osservati i principi desunti dall'art.2423 bis del Codice civile. 3. Il bilancio di esercizio deve essere redatto con chiarezza e deve rappresentare in modo veritiero e corretto la situazione patrimoniale e finanziaria dell'azienda e il risulta economico dell'esercizio che si chiude al 31 dicembre di ogni anno. 4. Il bilancio di esercizio è approvato entro il 30 aprile dell'anno successivo all'esercizio cui si riferisce, tenuto conto delle osservazioni fornite dalla relazione dell'organo di revisione".

Esaminata la seguente documentazione, che si allega alla presente formandone parte integrante e sostanziale:

- atti contabili predisposti dagli uffici amministrativi, costituiti dal Bilancio di Esercizio 2023 e allegati vari (allegato A), ai sensi del D.P.Reg.13/04/2006 n.4/L e ss.mm.;

- relazione del Revisore dei conti (allegato B), redatta ai sensi dell'art.23 c.2 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 sss.mm..

Rilevato che il patrimonio dell'Ente risulta piuttosto consistente mentre dal lato del Conto Economico si evince che la copertura dei costi d'esercizio è stata raggiunta con un utile di € 38.599,21.

Ritenuto di procedere all'approvazione del Bilancio di Esercizio 2023 di questa A.P.S.P., compresi tutti i vari allegati sopra descritti.

Visto l'art.11 dello Statuto dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno", approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n.66 del 29/04/2020 (iscrizione nel registro provinciale delle APSP in data 04/05/2020), e constatato che l'oggetto del presente atto rientra nella competenza del Consiglio di Amministrazione.

Verificata l'assenza di conflitti di interesse ai sensi dell'art. 8 del Regolamento Regionale concernente l'organizzazione generale, l'ordinamento del personale e la disciplina contrattuale delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 17/10/2006 n. 12/L e ss.mm. nonché del vigente Piano Triennale di Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza dell'A.P.S.P.

Acquisito il parere tecnico amministrativo, nonché contabile, favorevole espresso dal Direttore, ai sensi dell'art.9 comma 4, della L.R. 21.09.2005 n.7.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Condivisa la premessa e la proposta del relatore;

Visto lo Statuto dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno", approvato dalla Giunta Regionale con deliberazione n.66 del 29/04/2020 (iscrizione nel registro provinciale delle APSP in data 04/05/2020).

Vista la L.R. 21/09/2005 n.7 “Nuovo ordinamento delle istituzioni di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona” e ss.mm.

Vista la L.R. 28/09/2016 n.9 “Modifiche della L.R. 21/09/2005 n.7”.

Visto il Regolamento (UE) 2016/679 del 27 aprile 2016.

Visti i vigenti Regolamenti aziendali.

Visto quanto previsto dal Codice di comportamento e dal Piano triennale di prevenzione alla corruzione adottati dall’A.P.S.P. “Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno”.

Visti gli allegati A) e B).

con voti favorevoli nr.3 (tre), contrari nr.0 (zero), astenuti nr.0 (zero) favorevolmente espressi nelle forme di legge a seguito di distinta votazione per appello nominale e con il voto favorevole della maggioranza dei suoi componenti.

DELIBERA

1. Di approvare il Bilancio di Esercizio 2023 della A.P.S.P. “Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno”, redatto ai sensi del D.P.G.R. n. 4/L del 13/04/2006 e ss.mm, come da documentazione allegata (allegato A) che forma parte integrante e sostanziale della presente deliberazione. Da essa emergono le seguenti risultanze:

STATO PATRIMONIALE

Attivo A) Immobilizzazioni	€ 5.563.251,97
Attivo B) Attivo circolante	€ 1.583.700,35
Attivo C) Ratei e risconti attivi	€ 6.179,94
Totale Attivo	€ 7.153.132,26
Passivo A) Capitale di dotazione	€ 6.077.947,81
Passivo B) Capitale di terzi	€ 937.306,74
Passivo C) Ratei e risconti passivi	€ 137.877,71
Totale passivo	€ 7.153.132,26

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione	€ 3.129.304,78
B) Costi della produzione	€ 3.106.230,10
Risultato della gestione (A – B)	€ 23.074,68
Proventi e oneri finanziari	€ 19.846,53
Risultato prima delle imposte	€ 42.921,21
Imposte sul reddito	€ 4.322,00
Risultato di esercizio (utile)	€ 38.599,21

2. Di prendere atto della relazione del revisore dei conti, redatta ai sensi dell’art.23 c.2 del D.P.Reg.13/04/2006 n.4/L e ss.mm., nel testo che allegato alla presente ne forma parte integrante e sostanziale (allegato B).
3. Di dichiarare la presente deliberazione non soggetta al controllo preventivo di legittimità da parte della Giunta Provinciale di Trento, ai sensi del disposto dell’art.19 della L.R. 21/09/2005 n.7.
4. Di dichiarare la presente deliberazione esecutiva a pubblicazione avvenuta, ai sensi dell’art.20 c.4 della L.R. 21/09/2005 n.7.
5. Di dare atto che nel procedimento in oggetto il Responsabile del procedimento unitamente ai

membri del Consiglio di Amministrazione dichiarano l'insussistenza di situazioni, anche potenziali, di conflitto di interesse e di non presentare cause di incompatibilità ai sensi della normativa vigente in materia, del Codice di comportamento e del Piano triennale per la prevenzione della corruzione adottati dall'APSP Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno.

6. Di pubblicare il presente atto sul sito internet dell'APSP, ai sensi del combinato disposto dall'art.32 della L.69/2009 e dall'art.20 della L.R. 7/2005 così come modificato dall'art.1 lettera e) della L.R. n.9/2016.
7. Di dare atto che avverso alla presente deliberazione sono ammessi i seguenti ricorsi da parte di chi abbia un interesse concreto ed attuale:
 - opposizione al Consiglio di Amministrazione, entro il periodo di pubblicazione;
 - ricorso entro 60 giorni al Tribunale Amministrativo Regionale di Trento, ai sensi degli artt.13 e 29 del D.lgs. n. 104 del 02.07.2010;
 - ricorso straordinario entro 120 giorni al Presidente della Repubblica, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. n. 1199 del 24 novembre 1971.

Acc. A
Pag. 2
24/04/2024

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023
(Art. 2424 e 2424-bis)

ATTIVO		Anno in corso
A) IMMOBILIZZAZIONI		
I) IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
COSTI DI CONCESSIONI E LICENZE		
COSTO DI LICENZE E PROGRAMMI		
Software in concessioni e in licenza		292,80
Fondo amm.to software in concess. e licen		292,80
II) IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
TERRENI E FABBRICATI		
Fabbricati istituzionali		23.813,80
Fondo amm. fabbricati istituzionali		-23.521,00
IMPIANTI E MACCHINARI		
Impianti e macchinari specifici reparto		6.382.354,08
Fondo amm. imp. e macch. specifici rep.		6.288.230,16
Impianti e macchinari generici		5.268.230,10
Fondo amm. impianti e macchin. generici		5.277.089,43
Sistemi telefonici		-8.888,33
Fondo amm.to sistemi telefonici		2.432,31
ATTREZZATURE DIVERSE		
ATTREZZATURE SANITARIE		
Attrezzatura sanitaria		2.432,31
Fondo amm. attrezzatura sanitaria		6.703,20
ATTREZZATURA TECNICA		
Attrezzatura tecnica		-5.287,76
Fondo amm. attrezzatura tecnica		17.553,34
ATTREZZATURA GENERICA		
Attrezzatura generica		7.454,53
Fondo amm.to attrezzatura generica		-8.847,03
ATTREZZATURA PIANA BIANCHERIA		
Biancheria		35.526,41
Fondo amm.to biancheria		9.262,02
MOBILI E MACCHINE		
MOBILI ED ARREDI		
Mobili ed arredi reparto		408.732,96
Fondo amm. mobili ed arredi reparto		-399.470,94
Mobili ed arredi uffici		25.554,25
Fondo amm. mobili ed arredi uffici		143.033,18
Mobili ed arredi vari		-117.478,83
Fondo amm. mobili ed arredi vari		710,14
MACCHINE UFFICIO		
Macchine d'ufficio elettroniche/digitali		8.471,78
Fondo amm. macchine elettroniche/digital		-5.761,94
ALTRI BENI MATERIALI		
AUTOMEZZI		
Automezzi e veicoli da trasporto		0,00
Fondo amm. automezzi e veicoli da trasp.		1.892,00
ALTRI BENI MATERIALI		
Altri beni materiali < ad € 516,46		-1.692,00
Fondo amm. altri beni < ad € 516,46		58.468,28
III) IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE		
PARTICIPAZIONI		
ALTRE IMPRESE		
Partecipazione UIIPA		52.803,59
CREDITI IMMOBILIZZATI		
Crediti vinipdap per anticipi TFR		656.089,46
Crediti vinipdap per anticipi TFR		-837.266,33
Crediti vinipdap per anticipi TFR		66.177,08
Crediti vinipdap per anticipi TFR		-64.952,24
Crediti vinipdap per anticipi TFR		39.045,72
Crediti vinipdap per anticipi TFR		-5.290,10
Crediti vinipdap per anticipi TFR		3.361,67
Crediti vinipdap per anticipi TFR		16.166,60
Crediti vinipdap per anticipi TFR		-12.807,93
Crediti vinipdap per anticipi TFR		0,00
Crediti vinipdap per anticipi TFR		0,00
Crediti vinipdap per anticipi TFR		56.929,60
Crediti vinipdap per anticipi TFR		-56.929,60
Crediti vinipdap per anticipi TFR		0,00
Crediti vinipdap per anticipi TFR		112.593,15
Crediti vinipdap per anticipi TFR		-112.593,15
Crediti vinipdap per anticipi TFR		200.605,09
Crediti vinipdap per anticipi TFR		200.695,09
Crediti vinipdap per anticipi TFR		826,24
Crediti vinipdap per anticipi TFR		836,24
Crediti vinipdap per anticipi TFR		195.778,85
Crediti vinipdap per anticipi TFR		195.778,85

Stampa Bilancio
Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023
(Art. 2424 e 2424-bis)

B) ATTIVO CIRCOLANTE		Anno in corso
I) RIMANENZE		
MATERIE PRIME		
MATERIE PRIME SUSSIDIARIE DI CONSUMO		
Scorte presidi per incontinenza		1.583.700,35
Scorte defensivi e materiale lavanderia		3.750,15
II) CREDITI		
CREDITI VERSO CLIENTI		
CREDITI VERSO OSPITI		
Clienti Totalizzati		3.750,15
CREDITI VERSO ENTI		
Clienti Totalizzati		1.811,83
ALTRI CREDITI GESTIONALI		
Fatture da emettere		1.838,32
FONDO SVALUTAZIONE CREDITI (-)		
Fondo svalutazione crediti		380.080,68
CREDITI DIVERSI		
CREDITI DIVERSI		
Crediti v/PAT per contributi		271.580,88
Crediti diversi		142.620,94
Anticipazione c/cspilli		142.620,94
CREDITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSISTENZ		
CREDITI TRIBUTARI		
CREDITI VERSO ERARIO		
Altri crediti v'erario		1.536,50
Entro c/credito DL 3/2020		1.536,50
M) DISPONIBILITA' LIQUIDE		
1) Depositi Bancari e Postali		
DEPOSITI BANCARI E POSTALI		
Cassa Centrale Banca		134.384,44
DENARO E VALORI IN CASSA		
Cassa contanti		-6.991,00
Valori bollati e postali		-6.991,00
C) RATEI E RISCONTI ATTIVI		
RATEI E RISCONTI ATTIVI		
RATEI E RISCONTI ATTIVI		
RATEI ATTIVI		
Ratei attivi su interessi attivi		88.030,76
RISCONTI ATTIVI		
Risconti attivi diversi		86.489,55
Risconti attivi diversi		2.398,94
Risconti attivi diversi		-886,74
Risconti attivi diversi		0,00
Risconti attivi diversi		0,00
Risconti attivi diversi		20.489,03
Risconti attivi diversi		20.489,03
Risconti attivi diversi		11.435,55
Risconti attivi diversi		9.053,38
Risconti attivi diversi		1.198.869,54
Risconti attivi diversi		1.198.869,54
Risconti attivi diversi		1.199.279,07
Risconti attivi diversi		1.199.279,07
Risconti attivi diversi		590,47
Risconti attivi diversi		510,47
Risconti attivi diversi		80,00
Risconti attivi diversi		6.179,94
Risconti attivi diversi		6.179,94
Risconti attivi diversi		6.179,94
Risconti attivi diversi		6.179,94
Risconti attivi diversi		6.113,84
Risconti attivi diversi		6.113,84
Risconti attivi diversi		66,10
Risconti attivi diversi		66,10

Stampa Bilancio

Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023

(Art. 2424 e 2424-bis)

PASSIVO

A) CAPITALE DI DOTAZIONE

PATRIMONIO NETTO

PATRIMONIO E RISERVE

CAPITALE DI DOTAZIONE

Capitale di dotazione

RISERVE

Riserve di utili

Fondo di riserva

Avanzo esercizio precedente

RISULTATO D'ESERCIZIO

RISULTATO D'ESERCIZIO

Utile d'esercizio

B) CAPITALE DI TERZI

FONDI RISCHI E ONERI

FONDI PER RISCHI E ONERI

FONDI PER ONERI DIFFERITI

Fondo rinnovo contrattuale

Fondo produttività personale

Fondo per attività sociali dipendenti

Fondo manutenzioni

ALTRI FONDI RISCHI ED ONERI

Fondo rischi per controversie legali

Fondo rischi diversi

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO

TFR DIPENDENTI NETTO AZIENDA

Fondo TFR dipendenti

DEBITI

DEBITI VERSO FORNITORI

DEBITI VERSO FORNITORI

Fornitori Totalizzati

DEBITI VERSO FOR. PER FATT. DA RICEVERE

Failure da ricevere

DEBITI DIVERSI

ERARIO CIVA

Iva in sospensione su acquisti

Erario civa

Iva a debito SPLIT PAYMENT

ALTRI DEBITI TRIBUTARI

Erario ritenute dipendenti

Erario ritenute assimilati

DEBITI VERSO ENTI PREVIDENZIALI E ASSIST

Debiti VINPS

Debiti VINAIL

Debiti VINPDAP CPDEL

Debiti VINPDAP PPC

Debiti VINPDAP INADEL

Debiti VINPDAP Contributo solidarietà

Debiti VLaborfonds

DEBITI VERSO DIPENDENTI E COLLABORATORI

Personale Contribuzioni

Personale cindennità di risultato Diret

Personale cindennità e straordinari

Personale rimborsi spese

Amministratori e revisori compensi

ALTRI DEBITI

Debiti vinndacato CGIL

Debiti vinndacato CISL

Anno in corso

7.153.132,26

6.077.947,91

6.038.348,60

5.233.670,92

5.233.670,92

895.677,68

281.854,21

323.823,47

200.000,00

38.599,21

38.599,21

38.599,21

937.306,74

236.921,70

236.921,70

161.923,70

43.003,40

84.804,81

115,49

34.000,00

75.000,00

35.000,00

40.000,00

338.140,66

338.140,66

338.140,66

338.140,66

362.242,38

202.088,75

72.272,14

72.272,14

129.796,61

128.796,61

160.173,63

9.647,40

-184,90

4.321,26

5.511,02

25.286,22

26.215,02

71,20

71.794,33

1.135,77

512,17

66.399,26

608,95

7.551,99

157,16

5.431,04

33.668,26

16.128,26

7.000,00

7.950,00

87,95

2.402,05

19.877,42

73,66

251,38

Stampa Bilancio

Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023

(Art. 2424 e 2424-bis)

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

RATEI E RISCONTI PASSIVI

RATEI E RISCONTI PASSIVI

RATEI PASSIVI

Ratei passivi

Ratei Ferie

Ratei ore straordinarie

Anno in corso

281,81

12,12

450,00

1.702,38

4.833,49

12.262,60

137.877,71

137.877,71

137.877,71

137.877,71

439,65

114.234,15

23.203,91

Stampa Bilancio

Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023

(Art. 2424 e 2424-bis)

CONTO ECONOMICO

A) Valore della produzione

RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI

R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO

Retta Sanitaria non auto P.A.T.

Retta Sanitaria ospiti fuori PAT

Retta di ricovero

SERVIZI SEMIPRESIDENZIALI

CENTRO SERVIZI

Tariffa Passi a Domicilio

ALTRI RICAVI E PROVENTI

CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Contributi in conto esercizio

ALTRI RICAVI E PROVENTI

RIMBORSI/ SPESE DIPENDENTI

Rimborso personale in comando

Rimborso personale cucina

RIMBORSI/ SPESE

Ritusione pasti del personale

Passi ad esteri

Rimborso spese varie

RICAVI DIVERSI

Quota Adesione Concorsi

Ricavi Diversi

Abbuoni e arrotondamenti attivi

Anno in corso

3.129.304,78

2.669.972,81

2.633.628,53

2.633.628,53

1.496.045,23

6.864,00

1.130.719,30

25.344,28

25.344,28

25.344,28

470.331,97

327.075,32

327.075,32

327.075,32

143.256,65

133.083,05

125.617,07

7.465,96

5.437,16

3.276,00

8,40

2.152,76

4.736,44

600,00

4.124,19

12,25

B) Costi della produzione

CONSUMO DI BENI MATERIALI

ACQUISTI

ACQ. BENI E MATERIALI ATTIVITA' ASSISTEN

Acq. farmaci e materiale sanitario

Acq. presidi per incontinenza

Acq. prodotti igiene personale

ACQUISTI BENI E MATERIALI PER ATTIVITA'

Acq.detersivi e materiale per lavanderia

Acq. stoviglie, tovagliato e articoli cu

Acq. Biancheria e effetti lettereci

Acq. beni e servizi per animazione

ACQUISTI DIVERSI

Acq. beni e servizi x manutenzione varia

Acquisto divise per il personale

Acquisto carburanti e lubrificanti

Acquisti diversi

Acquisto profumatori ambienti

Dispositivi di Protezione Individuale

VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

VARIAZIONE RIMANENZE PRESIDI PER INCONTI

Rim.iniziali presidi per incontinenza

Rim.finali presidi per incontinenza

Rim.iniziali detersivi e materiali puliz

AVANTI CON TUTTE LE RIMANENZE

Rim.iniziali stoviglie e tovagliato

Rim.finali detersivi per lavanderia

Rimanenze iniziali diverse

Rim. iniziali divise per il personale

SERVIZI

PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA

3.106.230,10

76.793,02

69.556,75

33.371,38

55,24

29.821,24

3.984,90

17.848,70

10.722,10

1.948,96

4.168,77

1.008,87

18.336,67

8.232,83

718,75

1.025,24

5.415,08

885,17

1.061,60

7.236,27

-154,35

1.757,48

-1.911,83

7.390,62

2.087,71

1.237,21

-1.838,32

3.288,21

2.635,81

907.396,03

148.094,19

Stampa Bilancio

Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023

(Art. 2424 e 2424-bis)

STIPENDI PERSONALE	1.503.590,32	Anno in corso
	392.885,21	4.000,00
Stipendi personale parasanitario	842.128,62	4.000,00
Stipendi personale assistenziale	73.523,11	4.000,00
Stipendi personale servizi generali	195.046,21	24.836,44
Stipendi personale amministrativo	7,17	24.836,44
Stipendio coordinatore dei servizi	411.672,32	2.033,99
ONOMERI SOCIALI	397.801,17	1.825,95
	102.405,68	204,00
ONOMERI SOCIALI PERSONALE	219.826,14	4,13
	19.402,87	22.802,45
Oneri sociali personale parasanitario	50.164,77	38,75
Oneri sociali personale assistenziale	1,71	725,15
Oneri sociali servizi generali	12.194,64	2.865,10
Oneri sociali coordinatore dei servizi	3.526,43	664,97
INAIL	7.045,85	9.781,24
	743,46	3,37
INAIL personale parasanitario	878,90	81,87
	7.676,51	8.662,00
INPS	1.700,91	23.074,58
	3.607,80	19.846,53
INPS personale parasanitario	1.944,13	19.846,53
	423,67	19.846,53
T.F.R.	108.726,33	19.846,53
	108.726,33	19.846,53
T.F.R. PERSONALE	34.712,74	19.846,53
	71.038,32	19.846,53
TFR personale parasanitario	5.218,05	42.921,21
	-349,70	-4.322,00
TFR personale assistenziale	47.030,26	-4.322,00
	47.030,26	-4.322,00
TFR personale servizi generali	3.199,70	-2.890,00
	8.431,00	-1.432,00
TFR personale amministrativo	1.320,62	
	3.793,64	
TFR coordinatore dei servizi	2.176,41	
	886,00	
ALTRI COSTI	6.863,95	
	11.054,74	
ALTRI COSTI PERSONALE	7.040,00	
	4.262,20	
Contributi fondo pensione parasanitario	22.196,38	
	22.196,38	
Contributi fondo pensione assistenziale	292,80	
	292,80	
Contributi fondo pensione serv. generali	21.903,58	
	1.585,62	
Contributi fondo pensione amministrativo	351,41	
	1.988,11	
Contributo di solidarietà	50,96	
	1.464,34	
Spese per visite mediche dipendenti	3.638,30	
	4.863,58	
Spese di formazione personale	403,53	
	2.222,38	
Altri costi personale	1.215,00	
	3.230,38	
Sanifonda		
Sopravvenienze passive spese personale		
ANIMORTAMENTI		
AMM. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI		
AMM. TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI		
Amm.to fabbricati istituzionali		
Amm.to impianti e mac. specifici repart		
Amm.to impianti e macchinari generici		
Amm.to mobili ed arredi reparto		
Amm.to mobili ed arredi uffici		
Amm.to mobili ed arredi vari		
Amm.to attrezzature sanitaria		
Amm.to attrezzature tecnica		
Amm.to attrezzature generica		
Amm.to macchine uff. elettroniche/digit.		
Amm.to sistemi telefonic		
Amm.to altri beni materiali < € 518,48		

Stampa Bilancio

Dal 01/01/2023 Al 31/12/2023

(Art. 2424 e 2424-bis)

ACCANTONAMENTI		Anno in corso
		4.000,00
SVALUTAZIONE DEI CREDITI		4.000,00
		4.000,00
SVALUTAZIONE DEI CREDITI		4.000,00
		4.000,00
Acc.to per presunte perdite su crediti		24.836,44
		24.836,44
ONOMERI DIVERSI DI GESTIONE		2.033,99
		1.825,95
ONOMERI DIVERSI DI GESTIONE		204,00
		4,13
IMPOSTE E TASSE		22.802,45
		38,75
Imposta di bollo, di registro, ecc.		725,15
		2.865,10
Tasse di circolazione automazzi		664,97
		9.781,24
Tassa di concessione governativa		3,37
		81,87
ALTRI ONERI		8.662,00
		23.074,58
Spese postali		19.846,53
		19.846,53
Oneri bancari		19.846,53
		19.846,53
Acquisto cancelleria		19.846,53
		19.846,53
Giornali, riviste e pubblicazioni		19.846,53
		19.846,53
Quote di adesione ad associaz. di categ.		19.846,53
		19.846,53
Abbuoni e arrotondamenti passivi		19.846,53
		19.846,53
Sanzioni e multe		19.846,53
		19.846,53
Oneri di gestione vari		19.846,53
		19.846,53
C) Proventi e oneri finanziari		23.074,58
		19.846,53
16) Altri proventi finanziari		19.846,53
		19.846,53
PROVENTI FINANZIARI		19.846,53
		19.846,53
ALTRI PROVENTI FINANZIARI		19.846,53
		19.846,53
Interessi Attivi su Conto Corrente		19.846,53
		19.846,53
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16+17+18a)		19.846,53
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)		23.074,58
		19.846,53
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+C+D+E)		42.921,21
		-4.322,00
Imposte sul reddito		-4.322,00
		-4.322,00
IMPOSTE SUL REDDITO		-4.322,00
		-4.322,00
IMPOSTE SUL REDDITO		-4.322,00
		-4.322,00
Imposta IRES istituzionale		-2.890,00
		-1.432,00
Imposta IRES commerciale		
Risultato d'esercizio		38.599,21
		38.599,21
UTILE DI ESERCIZIO ECONOMICO		38.599,21
		38.599,21
UTILE DI ESERCIZIO ECONOMICO		38.599,21
		38.599,21
UTILE DI ESERCIZIO ECONOMICO		38.599,21
		38.599,21
Utile di esercizio economico		38.599,21
		38.599,21
UTILE DI ESERCIZIO DEL PERIODO		38.599,21
		38.599,21

BILANCIO
AL 31 DICEMBRE 2023

NOTA INTEGRATIVA

Signori Consiglieri,

la Legge Regionale n.7/2005 ha introdotto, tra le altre, l'ordinamento finanziario e contabile delle aziende improntato su un contabilità di tipo economico, basato sul metodo delle partita doppia. La sperimentazione di tale sistema è stata effettuata nel corso del 2007 e a seguito del controllo sulla documentazione attestante la tenuta della contabilità economica in forma sperimentale durante quel periodo, la Giunta Provinciale di Trento ha esonerato in via definitiva la Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno alla tenuta della contabilità finanziaria per l'esercizio 2008. A partire da allora la contabilità di questa azienda viene gestita solo con il sistema di tipo economico, così come prescritto dalla normativa sopra richiamata.

Dalle risultanze contabili si evidenzia che nel corso del 2023 questa azienda ha conseguito un risultato economico positivo di euro 42.921,21 da cui vanno dedotte le imposte sul reddito di competenza per un totale di euro 4.322,00, con conseguente risultato positivo di euro 38.599,21.

Alla formazione dell'utile dell'esercizio 2023 hanno concorso i componenti negativi e positivi di reddito analiticamente evidenziati nel conto economico.

L'A.P.S.P. Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno nasce ufficialmente il 01/01/2008, a seguito della trasformazione della natura giuridica dell'Ente, da I.P.A.B. ad A.P.S.P.

Lo Statuto aziendale, adottato con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n.30 del 14/06/2007 e n.46 del 30/10/2007 (approvazione della Giunta Regionale con deliberazione n.351 del 27/11/2007) è stato aggiornato a più riprese; prima nel 2014 con approvazione della Giunta Regionale attraverso la deliberazione n.13 del 21/01/2015 poi nel 2017 con approvazione della Giunta Regionale attraverso la deliberazione n.45 del 16/03/2017 (iscrizione nel registro provinciale delle APSP in data 21/03/2017).

All'art.7 dello Statuto sono previsti quali organi dell'Azienda il Consiglio di Amministrazione, il Presidente, il Direttore e l'Organo di Revisione, mentre all'art.8 comma 2 è stabilito che il Consiglio di Amministrazione è composto da 5 membri nominati dalla Giunta Provinciale di Trento su designazione motivata del Comune di Grigno che individua il Presidente designato.

Con l'anno 2023 ha terminato il proprio mandato il terzo Consiglio di Amministrazione dell'azienda, insediatosi in data 13/06/2018. Il successivo Consiglio di Amministrazione, tuttora in carica, si è insediato in data 13/06/2023 nelle persone dei signori:

- Voltolini Federica, con funzioni di Presidente;
- Minati Lucia;
- Iacona Ignazio;
- Novello Anna.

Ad insediamento avvenuto, il nuovo Presidente con decreto n.2 del 01/03/2024 ha poi nominato il Vice Presidente nella persona della sig.ra Minati Lucia.

CRITERI DI FORMAZIONE

Il Bilancio di Esercizio 2023 è stato redatto sulla base di quanto previsto dall'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7 “nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona” e dagli art. 10, 11, 12, 13 e 13 bis del Decreto del Presidente della Regione n.4/L del 13/4/2006 “Approvazione del regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona”, così come modificato dal D.P.Reg. 17 marzo 2017, n.7.

La presente nota integrativa accompagnatoria al Bilancio chiuso al 31/12/2023 è stata redatta sulla base dell'art.13 del Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e ss.mm., il quale recita:

“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”.

In riferimento alle indicazioni richieste dall'art. 2427 c.c., si precisa quanto segue:

1) Criteri applicati nella valutazione delle voci del bilancio, nelle rettifiche di valore e nella conversione dei valori non espressi all'origine in moneta avente corso legale nello Stato.

I criteri di valutazione applicati alle voci del bilancio rispettano pienamente il dettato di cui all'art. 2426.

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

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

In ottemperanza al principio di competenza, l'effetto delle operazioni e degli altri eventi è stato rilevato contabilmente ed

attribuito all'esercizio al quale tali operazioni ed eventi si riferiscono, e non a quello in cui si concretizzano i relativi movimenti di numerario (incassi e pagamenti).

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

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

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

Immobilizzazioni

Immateriali

Sono contabilizzati i software in concessione e in licenza.

Materiali – Beni immobili

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

“I beni immobili realizzati o acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, avvenuta come già detto il 01.01.2008, quelli che siano ultimati entro un anno dalla stessa data, nonché quelli che entro lo stesso termine i Comuni trasferiscano all'Azienda a qualsiasi titolo, non sono ammortizzati e sono contabilizzati nello stato patrimoniale secondo i seguenti criteri:

a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta, moltiplicato per 3;

b) aree fabbricabili: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, anche se l'imposta per qualche motivo non è dovuta;

c) terreni agricoli: valore determinato moltiplicando la rendita dominicale aggiornata per 75 ed il prodotto ottenuto per 5.”

Materiali – Beni mobili

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

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

Operazioni di locazione finanziaria (leasing)

La società non si avvale dello strumento della locazione finanziaria.

Crediti

Sono esposti al presumibile valore di realizzo.

Debiti

Sono rilevati al loro valore nominale.

Ratei e risconti

Sono calcolati secondo la competenza.

Rimanenze di magazzino

Sono valutate applicando l'ultimo costo di acquisto.

Partecipazioni

Le partecipazioni iscritte nelle immobilizzazioni rappresentano un investimento duraturo e strategico da parte della società e sono iscritte al costo di acquisto.

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

Fondo TFR

E' contabilizzato in base a quanto previsto dall'articolo 28 comma 6, D.P.Regione n. 4/L del 13/4/2006 come modificato dal D.P.Regione n. 12/L del 13/12/2007 che prevede:

“Il valore del fondo TFR è determinato dalla somma delle quote spettanti a ciascun dipendente”.

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

Il fondo corrisponde al totale delle singole indennità maturate a favore dei dipendenti alla data di chiusura del bilancio ed è pari a quanto si sarebbe dovuto corrispondere ai dipendenti nell'ipotesi di cessazione del rapporto di lavoro in tale data.

Imposte sul reddito

Le imposte sono accantonate secondo le aliquote e le norme vigenti e riguardano i redditi da fabbricati in quanto le attività istituzionali non sono soggette ad imposta, come pure l'attività di erogazione dei pasti a dipendenti e personale esterno e per il servizio domiciliare tramite convenzione con la Comunità di Valle.

Riconoscimento dei ricavi

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

Criteri di conversione dei valori espressi in valuta

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

In merito alle singole poste, si precisa quanto segue:

ATTIVO

A) IMMOBILIZZAZIONI

I. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI

L'ente non è proprietario né di titoli né di altre forme di investimento finanziario.

II. IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI

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

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

- a) fabbricati: valore catastale, determinato secondo i criteri della disciplina dell'imposta comunale sugli immobili, 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.”

Si evidenzia di seguito il prospetto fabbricato istituzionale indicato nello stato patrimoniale al 01/01/2023:

N.	Dati anagrafici	Particella edificiale	Consistenza	Superficie	Rendita
1	Casa di soggiorno suor filippina di Grigno – APSP	384	18.502 mc	4.601 mq	Euro 22.933,23

Si evidenzia di seguito il prospetto fabbricato istituzionale indicato nello stato patrimoniale al 31/12/2023:

N.	Dati anagrafici	Particella edificiale	Consistenza	Superficie	Rendita
1	Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno – APSP	384	18.502 mc	4.601 mq	Euro 22.933,23

Si richiama l'articolo 28 del Regolamento concernente la contabilità economica delle aziende pubbliche di servizi alla persona, approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L e da ultimo modificato con D.P.Reg. 17/03/2017 n.7, che stabilisce: comma 4 – “i beni immobili acquistati dall'IPAB prima della data in cui ha effetto l'iscrizione dell'Azienda nel registro di cui all'articolo 18 della legge, si intendono interamente ammortizzati, e sono contabilizzati nello stato patrimoniale al valore di acquisto o conferimento”/ comma 5 – “le valutazioni effettuate ai sensi dei precedenti commi 2, 3 e 4 sono mantenute nei bilanci successivi”.

I cespiti acquistati nel 2023 sono stati assoggettati ad ammortamento fiscale secondo la percentuale prevista nella tabella di seguito evidenziata:

Descrizione	Percentuale di ammortamento
Attrezzatura sanitaria	12,50 %
Attrezzatura tecnica	12,00 %
Attrezzatura generica	12,50 %
Automezzi e veicoli da trasporto	10,00 %
Impianti e macchinari generici	12,50 %
Macchine d'ufficio elettroniche	20,00%
Mobili ed arredi uffici	6,00%
Mobili ed arredi reparto	6,00%
Mobili ed arredi vari	6,00%
Sistemi telefonici	20,00%
Software in concessione e in licenza	20,00%
Beni di valore inferiore ad € 516,46	100,00 %

L'ammontare dei contributi provinciali (L.P. n.14/1991 e L.P. n.6/1998) relativi a cespiti acquistati dall'azienda è stato imputato a deconto del costo “storico” degli stessi e per effetto di

questa modalità di rilevazione le quote di ammortamento sono calcolate sul costo del bene al netto del contributo, senza che quest'ultimo trovi esplicita evidenza nel conto economico.

III. IMMOBILIZZAZIONI FINANZIARIE

Le Immobilizzazioni finanziarie accolgono le quote di partecipazione dell'Azienda pubblica di Servizi alla Persona "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno" nella società Unione Provinciale Istituzioni per l'Assistenza - U.P.I.P.A. s.c. con sede a TRENTO in Via Sighele, 7 - Iscrizione alla C.C.I.A.A. di Trento n. 1367/2000 C.f. e p. IVA 01671390225.

L'U.P.I.P.A. rappresenta il luogo d'incontro delle A.P.S.P. (ex I.P.A.B.) della Provincia di Trento e delle altre istituzioni (pubbliche e private) non aventi scopo di lucro che operano prevalentemente nel settore socio - assistenziale e sanitario. È stata costituita nel 1970 e si è trasformata nel 1999 in Società cooperativa, si propone di coordinare l'attività dei soci e proporre idonee soluzioni ai problemi emergenti, di attuare forme di collegamento e di solidarietà tra gli associati, di rappresentare e tutelare gli interessi di questi ultimi nella contrattazione sindacale. L'Unione coopera inoltre ad ogni iniziativa sociale nel settore dell'assistenza e si cura di predisporre programmi per la ricerca, la formazione e l'aggiornamento del personale degli enti associati. Gli enti associati sono principalmente Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona: tali realtà rappresentano un segno della cultura della assistenza e della solidarietà che ha permeato per secoli le comunità trentine. Da qualche anno fanno parte della società anche istituzioni private che operano nel settore socio - assistenziale. Le quote di partecipazione sottoscritte presso la società cooperativa U.P.I.P.A. sono pari a n.16, del valore di € 51,64 cadauna, per un importo complessivo pari a € 826,24 al 31/12/2023.

Fra le immobilizzazioni finanziarie viene inclusa la voce "Crediti v/Inpdap per anticipi TFR" pari ad € 199.778,85 al 31/12/2023. Tale voce riguarda i crediti che l'azienda vanta nei confronti dell'INPDAP, gestione ex INADEL, a seguito di anticipazione a vari dipendenti del TFR per la parte a carico dell'ente previdenziale predetto.

B) ATTIVO CIRCOLANTE

RIMANENZE

Materie prime, sussidiarie e di consumo - Merci

Sono valutate al costo di acquisto (calcolato secondo i criteri di cui all'art. 2426, 1° comma, n. 1), con applicazione del metodo F.I.F.O.: "first in - first out/primo entrato primo uscito" in quanto gli ultimi aumenti dei prezzi dei beni non consentono una diversa valutazione per non avere conseguenze sulla veridicità del bilancio. L'Ente pone attenzione a mantenere una giacenza minima del materiale di consumo atta a soddisfare e garantire un buon funzionamento dell'attività.

Viene indicato:

- il valore delle scorte di magazzino presso l'Ente relative a detersivi per lavanderia e presidi per incontinenza al 31 dicembre.

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

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 10.986,42
Variazioni dell'esercizio	- € 7.236,27
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 3.750,15

CREDITI CHE NON COSTITUISCONO IMMOBILIZZAZIONI

Tra le voci del conto Crediti v/clienti vengono indicati i crediti verso gli utenti della Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno, crediti verso dipendenti per il rimborso dei pasti erogati, crediti verso Comunità Valsugana e Tesino per pasti SAD, Comune di Grigno e Comune di Ronchi Valsugana per la somma complessiva di € 142.620,94.

Inoltre nel conto fatture da emettere viene indicato quanto segue:

FATTURE DA EMETTERE AL 31/12/2023		
A.P.S.P. SAN GIUSEPPE	€ 357,75	Rimborso costo concorso assistente amministrativo di agosto 2023
APSS	€ 176,35	Finanziamento ospiti autosufficienti agosto/dicembre 2023
APSS	€ 126.908,36	Finanziamento ospiti non autosufficienti dicembre 2023
AZIENDA ULSS 1 DOLOMITI	€ 6.864,00	Rette ospite fuori PAT agosto/dicembre 2023
Comunità Valsugana e Tesino	€ 87,98	Ritenute 0,5% su fatture emesse nel periodo maggio/dicembre 2023
TOTALE	€ 134.394,44	

Tali fatture pur essendo di competenza dell'esercizio 2023 verranno emesse nel corso del 2024.

Il conto "Fondo svalutazione crediti" quantificato in via prudenziale in € 6.991,00.

Alla voce "crediti v/PAT per contributi" viene indicato l'importo di € 86.498,55 relativo al contributo per adeguamenti contrattuali.

Alla voce "crediti diversi" viene indicato l'importo di € 2.398,94 relativo per € 34,74 al rimborso della fornitura di ossigeno e per € 2.364,20 al contributo straordinario consumi energetici.

Alla voce "anticipazione c/ospiti" viene indicato l'importo di - € 866,74 relativo al costo dei farmaci del mese di dicembre che sono stati addebitati nella retta di dicembre ma il cui conto dalla farmacia è pervenuto in gennaio 2024.

Alla voce "altri crediti v/erario" viene indicato l'importo di € 11.435,65 relativo per € 101,00 al credito risultante dal maggior acconto IRES versato e per € 11.334,65 al maggior versamento dell'imposta sostitutiva TFR.

Alla voce "erario c/credito DL 3/2020" viene indicato l'importo di € 9.053,38 quale credito risultante dagli stipendi anno 2023.

Si precisa che non sono state effettuate operazioni che prevedono l'obbligo di retrocessione a termine, tutti i crediti sono incassabili in Italia, l'azienda non ha intrattenuto rapporti di natura commerciale o finanziaria in valuta.

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

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

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 508.266,17
Variazioni dell'esercizio	€ 128.185,51
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 380.080,66

Detto conto risulta dalla somma delle seguenti voci:

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Crediti verso clienti (decurtato del fondo svalutazione crediti)	€ 239.671,99	€ 31.888,89		€ 271.560,88
Crediti diversi	€ 88.030,75			€ 88.030,75
Crediti tributari	€ 20.489,03			€ 20.489,03

Tutti i crediti sono incassabili in Italia.

DISPONIBILITÀ LIQUIDE

Le Disponibilità liquide sono iscritte al valore nominale.

Durante il 2023 è stato mantenuto il servizio di economato, in conformità alla normativa in materia. L'economo, nominato con apposita determinazione del Direttore ed individuato nella persona dell'assistente amministrativo Marzia Zuliani, può disporre incassi e pagamenti in contanti attraverso una cassa contanti aziendale. Le spese minute e straordinarie effettuabili con la cassa economale sono specificate nell'allegato 1 al vigente Regolamento Contabilità della Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno.

Oltre a quanto sopra previsto, le spese che possono essere effettuate in economia come definite dal combinato disposto dall'art.42 della Legge Regionale 7/2005 e dall'Art.32 della Legge Provinciale 19 luglio 1990, n.23.

Il programma di spesa viene definito semestralmente con specifico provvedimento del Direttore, tenuto conto del Bilancio di previsione Budget relativo all'anno di riferimento, approvato dal Consiglio di Amministrazione.

Al 31/12/2023 le disponibilità liquide si possono così schematizzare:

Descrizione	31/12/2023
Cassa contanti e valori bollati e postali	€ 590,47
Cassa Centrale Banca	€ 1.199.279,07
Totale disponibilità liquide	€ 1.199.869,54

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

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 993.983,99
Variazioni dell'esercizio	€ 205.885,55
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 1.199.869,54

C) RATEI E RISCONTI ATTIVI

I Ratei e i risconti attivi sono calcolati secondo rigorosi criteri di competenza economica e temporale e si riferiscono a quote di proventi e di costi comuni all'esercizio in esame e a quello successivo, di entità che varia in ragione del tempo.

Non sussistono al 31/12/2023 ratei e risconti attivi aventi durata superiore a cinque anni.

Nei risconti attivi, per la parte di competenza del futuro esercizio, è indicato l'importo relativo ad alcuni rinnovi di abbonamento a riviste.

Nei ratei attivi sono indicati:

- ratei attivi su interessi attivi per € 6.113,84 quali interessi bancari del 4° trimestre 2023;

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

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 1.851,46
Variazioni dell'esercizio	€ 4.328,48
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 6.179,94

Detto conto risulta dalla somma algebrica delle seguenti voci:

Ratei attivi su interessi attivi	€ 6.113,84
Risconti attivi diversi	€ 66,10

PASSIVITÀ

A. PATRIMONIO NETTO

Le poste del Patrimonio netto hanno subito le movimentazioni illustrate nel prospetto infra riportato al punto 7-bis della presente Nota integrativa

CAPITALE DI DOTAZIONE (*art.2427, primo comma, nn.4, 7 e 7-bis cc*)

Saldo al 31/12/2023	
€ 6.077.947,81	
Descrizione	31/12/2023
Patrimonio e riserve	€ 6.039.348,60
Utile (perdita) dell'esercizio	€ 38.599,21
Totale	€ 6.077.947,81

B) CAPITALE DI TERZI

I. FONDI PER RISCHI E ONERI

Accolgono gli accantonamenti stanziati a fronte di perdite o debiti di esistenza certa o probabile, dei quali tuttavia alla chiusura dell'esercizio non erano determinabili l'ammontare o la data di sopravvenienza.

In relazione alle seguenti fattispecie vengono indicati:

- Fondo rinnovo contrattuale ammontante ad € 43.003,40. Tale fondo accoglie le risorse destinate al personale dipendente per progressioni e per rinnovo del contratto;

- Fondo produttività personale ammontante ad € 84.804,81. Tale fondo accoglie le risorse destinate al personale dipendente per il miglioramento dei servizi e dell'efficacia ed efficienza dell'amministrazione;

- Fondo per attività sociali dipendenti ammonta ad € 115,49. Accoglie l'importo trattenuto nel 2016 ad una dipendente quale sanzione disciplinare e destinato ad attività sociali a favore dei dipendenti come previsto dall'art. 64 comma 4 del CCPL;

- Fondo manutenzioni ammontante ad € 34.000,00. In via prudenziale, visto che si sente sempre più col passare dei tempi il peso degli interventi di manutenzione si ritiene di mantenere una quota destinata alle manutenzioni;

- Fondo rischi per controversie legali ammontante ad € 35.000,00. Si ritiene di mantenere l'ammontare accantonato negli anni precedenti visti gli sviluppi di alcune pratiche legali in corso;

- Fondo rischi diversi ammontante ad € 40.000,00. Accoglie l'accantonamento in via prudenziale inerente la copertura dei costi del personale non previsto da contributo provinciale e per eventuali contestazioni su lavori pubblici e/o da parte dei fornitori.

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

Fondo rinnovo contrattuale

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 39.112,59
Accantonamenti dell'esercizio oneri inclusi	€ 10.030,69
Utilizzi dell'esercizio	€ 6.139,88
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 43.003,40

Fondo produttività personale

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 87.264,55
Accantonamenti dell'esercizio oneri inclusi	€ 61.922,77
Utilizzi dell'esercizio	€ 64.382,51
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 84.804,81

Fondo manutenzioni

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 34.000,00
Accantonamenti dell'esercizio oneri inclusi	€ 0,00
Utilizzi dell'esercizio	€ 0,00
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 34.000,00

Fondo rischi per controversie legali

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 35.000,00
Accantonamenti dell'esercizio	€ 0,00
Utilizzi dell'esercizio	€ 0,00
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 35.000,00

Fondo rischi diversi

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 40.387,36
Accantonamenti dell'esercizio	€ 0,00
Utilizzi dell'esercizio	€ 387,36
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 40.000,00

II. TRATTAMENTO FINE RAPPORTO

Il Trattamento di fine rapporto di lavoro subordinato accoglie il debito maturato a tale titolo verso i dipendenti, in conformità alle vigenti disposizioni legislative e contrattuali in materia.

Rappresenta l'effettivo debito maturato verso i dipendenti al 31/12/2023 al netto di quanto a carico dell'INPDAP gestione ex INADEL.

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

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 265.412,89
Variazioni durante l'esercizio	€ 72.727,77
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 338.140,66

III. DEBITI

I Debiti sono iscritti al valore nominale.

Nei Debiti verso fornitori vengono indicati i debiti verso i fornitori dell'Ente per € 72.272,14. Inoltre nel conto fatture da ricevere sono contabilizzate le fatture di competenza dell'anno 2023 che perverranno nel corso del successivo esercizio per € 129.796,61.

FATTURE DA RICEVERE AL 31/12/2023		
A.P.S.P. S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia	€ 10.406,56	Costo direttrice novembre e dicembre 2023
A.P.S.S.	€ 70,00	Flusso NSIS
Amambiente S.p.A.	€ 10.125,10	Servizio idrico 2° semestre
AURORA Società Cooperativa Sociale	€ 15.160,17	Pulizie struttura, servizio di rifacimento letti, lavanderia e guardaroba
Calzavara Cristina	€ 609,02	Consulente Family Audit
CBA DR S.t.P. a r.l.	€ 2.304,78	Elaborazione ed assistenza stipendi
Comunità Valsugana e Tesino	€ 8.166,25	Rifiuti solidi urbani
Con.Solida. S.c.s.	€ 1.445,85	Attività ausiliarie
Cristoforetti Servizi Energia S.p.A.	€ 2.196,00	Manutenzione impianti termici
Dolomiti Energia S.p.A.	€ 10.988,08	Gas naturale ed energia elettrica
Ecoopera Società Cooperativa	€ 131,64	Smaltimento rifiuti speciali
Esseffe & Veia S.r.l.	€ 643,50	Manutenzione straordinaria ascensore
Ferruzzi Servizi S.r.l.	€ 166,48	Acquisti vari
Microweb S.a.s.	€ 9.422,06	Assistenza informatica
Moncher Maurizio	€ 2.220,78	Difesa nella procedura di mediazione
Optima Italia S.p.A.	€ 87,45	Consumi telefonici
Ortofloricoltura Stefani S.s.a.	€ 319,00	Acquisto fiori e piante
Pacher Davide	€ 9.292,91	Consulenza psicologica
Pannilunghi Valerio	€ 3.651,01	Servizio medico e coordinatore sanitario
Risto 3 S.c.	€ 33.120,13	Servizio mensa
Rivera Retamolo Zusan Ernestina	€ 4.660,16	Servizio infermieristico
Serenity S.p.A.	€ 1.911,83	Acquisto presidi per incontinenza
Studio Toccoli Marcadella Alberini S.r.l.	€ 671,00	Assistenza fiscale
TIM S.p.A.	€ 368,94	Consumi telefonici

U.P.I.P.A.	€ 1.657,91	Corsi, servizio IndiCare Salute e Responsabile Protezione Dati
TOTALE	€ 129.796,61	

Nei Debiti Diversi vengono indicati debiti verso l'Erario, verso Istituti Previdenziali, verso personale dipendente ed altri debiti così suddivisi:

Erario c/Iva in sospensione su acquisti per - € 184,90 relativa all'Iva commerciale della fattura di novembre;

Erario c/Iva per € 4.321,28 relativa alla liquidazione iva del mese di dicembre;

Iva a debito Split Payment per € 5.511,02 relativa all'IVA sulle fatture di acquisto da versare all'erario;

Erario c/ritenute fiscali dipendenti per € 25.215,02 relativo a ritenute fiscali sulle retribuzioni di dicembre;

Erario c/ritenute fiscali assimilati per € 71,20 relativo a ritenute fiscali sui compensi degli amministratori di dicembre;

Debiti v/INPS per € 1.135,77 relativo a debiti previdenziali sulle retribuzioni di dicembre;

Debiti v/INAIL per € 512,17 relativo a competenze dell'anno 2023;

Debiti v/INPDAP CPDEL per € 56.396,25 relativi ad oneri inerenti competenze dell'anno 2023;

Debiti v/INPDAP FPC per € 609,95 relativi ad oneri inerenti competenze dell'anno 2023;

Debiti v/INPDAP INADEL per € 7.551,99 relativi ad oneri inerenti competenze dell'anno 2023;

Debiti v/INPDAP per contributo solidarietà per € 157,16 relativo a competenze del mese di dicembre;

Debiti v/Laborfonds per € 5.431,04 relativo a competenze dell'anno 2023;

Personale c/retribuzioni per € 16.128,26 relativo a competenze dell'anno 2023;

Personale c/indennità di risultato direttore per € 7.000,00 relativo all'indennità di risultato del Direttore riferita al 2023 e che viene erogata l'anno successivo;

Personale c/indennità per € 7.950,00 relativo ad indennità varie per il personale che vengono erogate nell'anno successivo a quello di riferimento;

Personale c/rimborsi spese per € 87,95 relativo a competenze dell'anno 2023;

Amministratori e revisori c/compensi per € 2.402,05 relativo a competenze dell'anno 2023;

Debiti v/sindacato CGIL per € 73,66 relativo a competenze dell'anno 2023;

Debiti v/sindacato CISL per € 251,38 relativo a competenze dell'anno 2023;

Debiti v/sindacato UIL per € 291,81 relativo a competenze dell'anno 2023;

Debiti v/sindacato Fenalt per € 12,12 relativo a competenze dell'anno 2023;

Debiti per cessione stipendi per € 450,00 relativo a competenze dell'anno 2023;

Altri debiti per € 1.702,36 relativi per € 411,86 a marche da bollo (saldo dovuto per le fatture cartacee ed elettroniche emesse e per la vidimazione dei libri contabili) ed € 1.290,50 per compensi della commissione concorso per assistente amministrativo.

Debito non vincolato PAT € 4.833,49 relativo a soldi ricevuti dalla PAT per arretrati contrattuali non ancora liquidati al personale in quanto si è in attesa di nuove disposizione provinciali.

Debito v/PAT € 12.262,60 relativo al maggior incasso ricevuto quale contributo PAT caro energia e di cui si è in attesa di sapere se l'importo verrà recuperato dalla PAT.

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

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 401.234,20
Variazioni dell'esercizio	- € 38.991,82
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 362.242,38

Detto conto risulta dalla somma delle seguenti voci:

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

Descrizione	Entro 12 mesi	Oltre 12 mesi	Oltre 5 anni	Totale
Debiti verso fornitori	€ 202.068,75			€ 202.068,75
Debiti diversi	€ 160.173,63			€ 160.173,63

Tutti i debiti sono rivolti a fornitori italiani.

C) RATEI E RISCONTI PASSIVI

I Ratei e i Risconti passivi sono calcolati secondo rigorosi criteri di competenza economica e temporale e si riferiscono a quote di proventi e di costi comuni all'esercizio in esame e a quello successivo, di entità che varia in ragione del tempo.

Non esistono al 31/12/2023 ratei e risconti passivi aventi durata superiore ai cinque anni.

Nei ratei passivi sono indicate:

- ratei passivi relativi a servizio religioso per € 250,00, ai bolli e alle spese di tenuta conto servizio di tesoreria anno 2023 per € 61,65 e al costo per regolarizzazione polizze 2023 per € 128,00;
- ratei ferie per € 114.234,15;
- ratei ore straordinarie per € 23.203,91;

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

CONSISTENZA INIZIALE al 01/01/2023	€ 112.332,35
Variazioni dell'esercizio	€ 25.545,36
CONSISTENZA FINALE al 31/12/2023	€ 137.877,71

Detto conto risulta dalla somma algebrica delle seguenti voci:

Ratei passivi	€ 439,65
Ratei ferie	€ 114.234,15
Ratei ore straordinarie	€ 23.203,91

Non sono invece presenti immobilizzazioni espresse in valute diverse dall'euro.

A norma del quinto comma dell'art. 2423 c.c. tutti i valori esposti nel presente bilancio sono espressi in **unità di euro, con cifre decimali**.

CONTO ECONOMICO

Si riporta di seguito il Bilancio consuntivo 2023 confrontato con il Bilancio preventivo annuale budget 2023, ai sensi dell'art.13 del Decreto del Presidente della Regione n.4/L del 13/04/2006.

Sono riportate anche le differenze intervenute, presentate in termini di scostamento dei singoli importi per ogni singola voce.

A seguire vengono prese in esame le variazioni più significative intervenute tra i due prospetti contabili, come pure il raffronto tra lo Stato patrimoniale ed il Conto Economico anno 2022 e 2023.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE - BUDGET		anno 2023	DATI BILANCIO	scostamento
A) VALORE DELLA PRODUZIONE				
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI			
010	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 2.569.556,80	€ 2.633.628,53	-€ 64.071,73
020	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 32.144,40	€ 25.344,28	€ 6.800,12
IV)	INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI			
010	INCREMENTO DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ -	€ -	€ -
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI			
010	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 208.470,00	€ 327.075,32	-€ 118.605,32
020	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 186.573,00	€ 143.256,65	€ 43.316,35
030	RENDITE PATRIMONIALI	€ -	€ -	€ -
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 2.996.744,20	€ 3.129.304,78	-€ 132.560,58
B) COSTO DELLA PRODUZIONE				
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI			
010	ACQUISTI	€ 69.500,00	€ 69.556,75	-€ 56,75
020	VARIAZIONI DELLE RIMANENZE	€ 6.000,00	€ 7.236,27	-€ 1.236,27
II)	SERVIZI			
010	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€ 119.900,00	€ 149.094,18	-€ 15.582,70
020	SERVIZI APPALTI	€ 477.000,00	€ 506.955,04	-€ 29.955,04
030	MANUTENZIONI	€ 48.900,00	€ 54.565,98	-€ 5.665,98
040	UTENZE	€ 137.000,00	€ 109.347,96	€ 27.652,04
050	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 15.750,00	€ 31.066,11	-€ 15.316,11
060	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 37.772,00	€ 28.147,00	€ 9.625,00
070	SERVIZI DIVERSI	€ 32.390,00	€ 28.208,76	€ 4.181,24
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI			
010	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ -	€ -	€ -
IV)	COSTO PER IL PERSONALE			
010	SALARI E STIPENDI	€ 1.534.000,00	€ 1.503.590,32	€ 30.409,68
020	ONERI SOCIALI	€ 401.000,00	€ 411.672,32	-€ 10.672,32
030	T.F.R.	€ 94.600,00	€ 108.726,33	-€ 14.126,33
050	ALTRI COSTI	€ 30.800,00	€ 47.030,26	-€ 16.230,26
V)	AMMORTAMENTI			
010	AMMORTAMENTI	€ 31.750,00	€ 22.196,38	€ 9.553,62
VI)	ACCANTONAMENTI			
010	SVALUTAZIONE CREDITI	€ 1.000,00	€ 4.000,00	-€ 3.000,00
020	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 500,00	€ -	€ 500,00
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
010	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 18.359,00	€ 24.836,44	-€ 6.477,44
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		€ 3.056.221,00	€ 3.106.230,10	-€ 5.232,22
RISULTATO DELLA GESTIONE		-€ 59.476,80	€ 23.074,68	-€ 127.328,36
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI				
I)	PROVENTI FINANZIARI			
010	PROVENTI FINANZIARI	€ 50,00	€ 19.846,53	-€ 19.796,53
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI			
010	INTERESSI PASSIVI	€ -	€ -	€ -
020	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	€ -
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		€ 50,00	€ 19.846,53	-€ 19.796,53
D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI				
001	PROVENTI STRAORDINARI			
010	PROVENTI STRAORDINARI	€ -	€ -	€ -
002	ONERI STRAORDINARI			
010	ONERI STRAORDINARI	€ -	€ -	€ -
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA		€ -	€ -	€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-€ 59.426,80	€ 42.921,21	-€ 147.124,89
E) IMPOSTE SULE REDDITO				
001	IMPOSTE SULE REDDITO			
010	IMPOSTE SULE REDDITO	€ 4.190,00	€ 4.322,00	-€ 132,00
TOTALE IMPOSTE		€ 4.190,00	€ 4.322,00	-€ 132,00
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-€ 63.616,80	€ 38.599,21	-€ 146.992,89

Mettendo a confronto i dati del Bilancio preventivo annuale budget 2023, approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n.25 del 28/12/2022, con quelli del Conto Economico del Bilancio di Esercizio al 31/12/2023 gli scostamenti più significativi sono relativi a:

- **RETTE DI DEGENZA:** Maggior ricavo dalle rette rispetto al budget previsto dovuto ad una maggior copertura dei posti letti, confermando la tendenza post Covid ad un ritorno di richieste a libero mercato da parte del territorio (a fronte di un'occupazione teorica prevista di n. 2920 giornate vi è stata una presenza effettiva pari a n. 3577 giornate);
- **CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO:** Maggior ricavo di € 118.605,32 rispetto al budget derivante da maggiori contributi ricevuti da parte della PAT (ricalcolo quota spettante comprensiva degli arretrati contrattuali del personale dipendente);
- **COSTI PERSONALE:**
 - Minor ricavo di € 47.671,95 dovuto alla conclusione del rapporto di lavoro del Direttore con conseguente cessazione delle convenzioni in atto con altre due A.P.S.P. e all'assenza del personale di cucina del quale da capitolato è previsto il rimborso;
 - Minor costo del personale di cucina a seguito dell'assenza sopra citata;
 - Maggior costo di € 10.406,56 alla voce "consulenze e collaborazioni" causato dalla necessità di attivare una convenzione per i mesi di novembre e dicembre per l'utilizzo del Direttore di un'altra A.p.s.p. per coprire il posto resosi vacante;
 - Minor costo di € 25.953,79 per il personale amministrativo derivante dalla mancata sostituzione del personale in pianta organica e dalle dimissioni di una dipendente di ottobre non coperta fino a gennaio 2024;
 - Maggior costo del personale assistenziale di € 27.128,62 dovuto alla sostituzioni non prevedibili;
- **SERVIZI:**
 - Maggior costo di € 37.238,76 per gli infermieri libero professionisti rispetto al budget, per sopperire alla mancanza di personale infermieristico;
 - Minor spesa di € 10.612,00 dovuta alla mancanza del coordinatore negli ultimi 2 mesi dell'anno (dimissioni del libero professionista);
- **SERVIZI APPALTATI:** Maggior costo di € 37.267,14 relativamente al servizio di ristorazione dovuta al maggior numero di utenti presenti in struttura e all'aumento dell'inflazione;
- **UTENZE:** Minor costo relativo all'utenza del gas di € 22.208,18 dovuto principalmente alla diminuzione dei costi di materia prima ed anche al minor consumo grazie alle condizioni meteorologiche favorevoli;
- **ONERI DI GESTIONE VARI:** Maggior costo di € 8.662,00 dovuto al risarcimento dato ad un dipendente a seguito conciliazione causa legale;
- **PROVENTI FINANZIARI:** Maggior ricavo di € 19.796,53 derivante dagli interessi sul contro corrente, non ipotizzabili visto l'andamento del mercato negli ultimi anni.

Raffronto Stato Patrimoniale e Conto Economico anno 2022 e 2023. Motivazioni delle variazioni più significative.

Analizzando i saldi 2023 rispetto al 2022 si evidenzia quanto segue:

STATO PATRIMONIALE

Variazione in aumento nel 2023 alla voce delle immobilizzazione dovuta principalmente all'acquisto di tende a rullo motorizzate per la copertura degli ercher della struttura.

L'attivo circolante risulta inoltre superiore nel 2023 a causa di maggiori disponibilità liquide presenti nel conto corrente bancario.

Aumento del Capitale di dotazione tra i due esercizi visto il risultato economico positivo di bilancio. Nel Capitale di terzi si registra nel 2023 un aumento dei debiti vari oltre che al TFR.

CONTO ECONOMICO

Variazione in aumento nel 2023 dei "Ricavi di Vendita e prestazioni" dovuto principalmente al ritorno graduale alla normalità e al conseguente aumento del tasso di occupazione di posti letto dopo il periodo critico dato dall'emergenza sanitaria Covid 19.

Minori entrate nel 2023 alla voce "Altri ricavi e proventi" dovuto principalmente alla mancata richiesta del contributo straordinario provinciale, di cui all'art.31 comma 3 bis della Legge Provinciale 13 maggio 2020, n.3 per l'anno 2022 e al contributo "caro energia".

Variazione in aumento del costo della produzione nel 2023 rispetto al 2022 dato dal maggior costo dei servizi (servizio medico, coordinatore dei servizi e infermieri convenzionati).

Per tutte le altre voci vi sono stati lievi scostamenti, in più o in meno rispetto l'esercizio precedente, dati dalle dinamiche della gestione.

3-bis) La misura e le motivazioni delle riduzioni di valore applicate alle immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata.

Il bilancio in esame non reca iscrizione di immobilizzazioni immateriali di durata indeterminata che abbiano comportato o comportino riduzioni di valore.

4) Le variazioni intervenute nelle consistenza delle altre voci dell'attivo e del passivo; in particolare, per le voci del patrimonio netto, per i fondi e per il trattamento di fine rapporto, la formazione e le utilizzazioni.

Vedi richiamo nei punti precedenti.

5) Elenco partecipazioni in altre imprese, indicando per ciascuna la denominazione, la sede, il capitale, l'importo del patrimonio netto, l'utile o la perdita dell'ultimo esercizio, la quota posseduta e il valore attribuito in bilancio o il corrispondente credito.

Partecipazioni in imprese

UPIPA s.c

Sede	Trento
Capitale sociale (alla data di redazione del bilancio)	Euro 56.907,00
Patrimonio netto risultante dal bilancio al 31/12/2022	Euro 319.907,00
Utile/Perdita d'esercizio 2022	Euro - 22.094,00
Quota posseduta	Euro 826,24
Valore nominale	Euro 826,24
Percentuale di possesso	1,45 %
Valore attribuito in bilancio	Euro 826,24

6) Distintamente per ciascuna voce, l'ammontare dei crediti e dei debiti di durata residua superiore a cinque anni, e dei debiti assistiti da garanzie reali su beni sociali, con specifica indicazione della natura delle garanzie e con specifica ripartizione secondo le aree geografiche.

La società ha debiti e dei crediti di durata residua superiore a cinque anni di lieve entità mentre non ha debiti assistiti da garanzie reali, né su beni sociali, né su beni altrui. Vedi richiamo nei punti precedenti.

6-bis) Eventuali effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

Non vi sono da rilevare effetti significativi delle variazioni nei cambi valutari verificatesi successivamente alla chiusura dell'esercizio.

6-ter) Ammontare dei crediti e dei debiti relativi ad operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

La società non ha effettuato operazioni che prevedono l'obbligo per l'acquirente di retrocessione a termine.

7) La composizione delle voci "ratei e risconti attivi" e "ratei e risconti passivi" e della voce "altri fondi" dello stato patrimoniale, quando il loro ammontare sia apprezzabile, nonché la composizione della voce "altre riserve".

Descrizione	Saldo al 31/12/2023
Ratei attivi	€ 6.113,84
Risconti attivi	€ 66,10
<i>Totale Ratei e risconti attivi</i>	<i>€ 6.179,94</i>
Ratei passivi	€ 4398,65
Ratei ferie	€ 114.234,15
Ratei ore straordinarie	€ 23.203,91
Risconti passivi	€ 0,00
<i>Totale Ratei e risconti passivi</i>	<i>€ 137.877,71</i>

7/bis) Voci di Patrimonio Netto

	Consistenza iniziale	Aumenti di capitale	Aumenti di capitale gratuiti	Conversioni obbligazioni e debiti	Riduzioni di capitali	Pagamento dividendi	Altre destinazioni dell'utile	Altre variazioni *	Utile esercizio 2018	Consistenza finale
Capitale sociale										
Capitale di dotazione	5.233.670,92									
Riserva legale										5.233.670,92
Altre riserve	805.677,68									
Riserva straordinaria										805.677,68
Fondo art.55 DPR 971/86										
Riserva extra contabile per arro.all'unità di euro										
UTILE d'esercizio										
Totale Patrimonio Netto	6.039.348,60									38.599,21
										6.077.947,81

DESCRIZIONE	IMPORTO	Possibilità di utilizzazione *	Quota disponibile	Riepilogo delle utilizzazioni Per copertura perdite	Effettuate nei tre esercizi precedenti per altre ragioni
Capitale sociale					
Capitale di dotazione	€ 6.039.348,60	B	€ 6.039.348,60		
Riserva azioni proprie					
Altre riserve					
Riserva straordinaria					
Totale Capitale e Riserve	€ 6.039.348,60				
UTILE d'esercizio	€ 38.599,21	B	€ 38.599,21		
Totale Patrimonio netto	€ 6.077.947,81		€ 6.077.947,81		
Legenda:	A: aumento di capitale B: per copertura perdite C: per distribuzione ai soci				

8) Ammontare degli oneri finanziari imputati nell'esercizio ai valori iscritti nell'attivo dello stato patrimoniale.

L' Ente non ha imputato oneri finanziari ad alcun valore iscritto nell'attivo patrimoniale.

9) Gli impegni non risultanti dallo stato patrimoniale; le notizie sulla composizione e natura di tali impegni e dei conti d'ordine, la cui conoscenza sia utile per valutare la situazione patrimoniale e finanziaria della società, specificando quelli relativi a imprese controllate, collegate, controllanti e a imprese sottoposte al controllo di queste ultime.

Non vi sono notizie rilevanti non risultanti dallo stato patrimoniale. Inoltre l'APSP non possiede aziende controllate o collegate.

10) Se significativa, la ripartizione dei ricavi delle vendite e delle prestazioni secondo categorie di attività e secondo aree geografiche.

Descrizione	Saldo al 31/12/2023
Ricavi RSA – Casa di soggiorno	€ 2.633.628,53
Pasti esterni SAD	€ 25.344,28
<i>Totale</i>	<i>€ 2.658.972,81</i>

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

11) Ammontare dei proventi da partecipazioni, indicati nell'art. 2425, n. 15), diversi dai dividendi.

L' Ente non ha avuto proventi da partecipazioni di cui all'art. 2425, n. 15), diversi dai dividendi.

12) La situazione degli interessi ed altri oneri finanziari, indicati nell'art.2425, n.17), relativi a prestiti obbligazionari, a debiti verso banche, e altri.

Descrizione	Saldo al 31/12/2023
Interessi attivi su conto corrente	€ 19.846,53
Altri interessi attivi	€ 0,00
<i>Totale proventi finanziari</i>	<i>€ 19.846,53</i>
Interessi passivi su conto corrente	€ 0,00
Interessi passivi a fornitori	€ 0,00
Altri interessi passivi	€ 0,00
<i>Totale oneri finanziari</i>	<i>€ 0,00</i>

13) La composizione delle voci “proventi straordinari” e “oneri straordinari” del conto economico, quando il loro ammontare sia apprezzabile.

Per la parte straordinaria si evidenzia che con l'esercizio 2017 vi è stato l'adeguamento ai nuovi principi contabili (o meglio gli aggiornamenti degli OIC – D.Lgs. 139/2015 e direttiva UE 34/20123/UE) che prevedono importanti modifiche nella struttura dei bilanci. Modifiche accolte e fatte proprie dal DPR 7 del 17/03/2017.

15) Il numero dei dipendenti ripartito per categoria.

FIGURE PROFESSIONALI	LIVELLO	SETTORE OPERATIVO	DOTAZIONE NR.POSTI						DOTAZIONE COME DA REGOLAMENTO n.posti
			tempo pieno	tempo parz. 30 ore	tempo parz. 28 ore	tempo parz. 22 ore	tempo parz. 18 ore	totale n. persone	
AUSILIARIO	UNICO	Servizi assistenziali e generali							
OPERATORE SOCIO ASSISTENZIALE	BASE	Servizi assistenziali e generali					1	1	0,50
OPERAIO SPECIALIZZATO	EVOLUTO	Servizi generali	1					1	1,00
OPERATORE SOCIO SANITARIO	EVOLUTO	Servizi assistenziale e generali	20				7	27	23,50
OPERATORE ANIMAZIONE	EVOLUTO	Servizio di animazione	1					1	1,00
CUOCO SPECIALIZZATO	EVOLUTO	Servizi generali	1					1	1,00
ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	BASE	Servizi Amministrativi	1		1		1	3	2,22
INFERMIERE PROFESSIONALE	EVOLUTO	Servizi sanitari	6				2	8	7,00
FISIOTERAPISTA	EVOLUTO	Servizi sanitari	1					1	1,00
TERP	EVOLUTO	Servizio TERP					1	1	0,50
FUNZIONARIO AMMINISTRATIVO	BASE	Servizi Amministrativi					1	1	0,50
COORDINATORE	BASE	Servizi assistenziali e infermieristici	1					1	1,00
DIRETTORE AMMINISTRATIVO	EVOLUTO	Servizi Amministrativi	1					1	1,00

16) L'ammontare dei compensi spettanti agli amministratori ed ai sindaci, cumulativamente per ciascuna categoria.

Descrizione	Compenso 2023
Amministratori	€ 25.545,00

17) Il numero e il valore nominale di ciascuna categoria di azioni della società e il numero e il valore nominale delle nuove azioni della società sottoscritte durante l'esercizio.

L' Ente non ha emesso titoli di alcun genere.

18) Azioni di godimento, obbligazioni convertibili in azioni e titoli o valori similari emessi dall' Ente.

L' Ente non ha emesso titoli di alcun genere.

19) Altri strumenti finanziari emessi dall' Ente.

L' Ente non ha emesso strumenti finanziari di alcuna natura nell'esercizio.

19-bis) Finanziamenti effettuati da soci alla società, ripartiti per scadenze e con la separata indicazione di quelli con clausola di postergazione rispetto agli altri creditori.

L'Ente non ha finanziamenti di tale tipologia.

20) Dati relativi ai patrimoni destinati ad uno specifico affare, richiesti dall'art. 2447-septies, comma 3, c.c.

L'Ente non ha costituito patrimoni destinati a specifici affari.

21) Dati richiesti dall'art. 2447-*decies*, comma 8, c.c.

Come già precisato, l'azienda non ha costituito patrimoni destinati a specifici affari.

22) Prospetto relativo alle operazioni di locazione finanziaria.

L'Ente non ha contratti di locazione finanziaria in essere alla data del 31 dicembre 2023.

22-ter) Accordi.

Non ci sono stati accordi, non risultanti dallo stato patrimoniale, i cui rischi e benefici da essi derivanti siano stati significativi.

INFORMAZIONI DI CUI ALL'ART. 2428 c.c., nn. 3 e 4

In conformità al disposto di cui all'art. 2435-*bis*, quarto comma, c.c., come richiamato dall'art. 2478-*bis* c.c., si precisa che l'Ente non possiede, né nel corso dell'esercizio ha acquistato o alienato, azioni o quote di società.

In merito al risultato di esercizio positivo per € 38.599,21 si provvederà al suo utilizzo così come previsto dall'art.15 c.2 del D.P.Reg. 13 aprile 2006 n.4/L così come modificato dal D.P.Reg. 17 marzo 2017 n.7.

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

Signori Consiglieri,

Vi invito ad approvare il Bilancio di Esercizio al 31 dicembre 2023, costituito da Stato patrimoniale, Conto economico, Nota integrativa e Relazione sull'andamento della gestione.

Grigno, 29/04/2024

F.to Il Presidente
Federica Voltolini

Schema n. 1: Flusso della gestione reddituale determinato con il metodo indiretto

A. Flussi finanziari derivanti dalla gestione reddituale (metodo indiretto)

Utile (perdita) dell'esercizio	€ 38.599
Imposte sul reddito	€ 4.322
Interessi passivi/(interessi attivi)	-€ 19.847
(Dividendi)	
(Plusvalenze)/minusvalenze derivanti dalla cessione di attività	€ 0
1. Utile (perdita) dell'esercizio prima d'imposte sul reddito, interessi, dividendi e plus/minusvalenze da cessione	€ 23.075

Rettifiche per elementi non monetari che non hanno avuto contropartita nel capitale circolante netto

Accantonamenti ai fondi	€ 112.726
Ammortamenti delle immobilizzazioni	€ 22.196
Svalutazioni per perdite durevoli di valore	€ 0
Altre rettifiche per elementi non monetari	

2. Flusso finanziario prima delle variazioni del ccn € 134.923

Variazioni del capitale circolante netto

Decremento/(incremento) delle rimanenze	€ 7.236
Decremento/(incremento) dei crediti vs clienti	€ 22.422
Incremento/(decremento) dei debiti verso fornitori	€ 40.362
Decremento/(incremento) ratei e risconti attivi	-€ 4.328
Incremento/(decremento) ratei e risconti passivi	€ 25.545
Altre variazioni del capitale circolante netto	€ 36.898

3. Flusso finanziario dopo le variazioni del ccn € 128.135

Altre rettifiche

Interessi incassati/(pagati)	€ 19.847
(Imposte sul reddito pagate)	-€ 14.810
Dividendi incassati	
Utilizzo dei fondi	-€ 38.955

4. Flusso finanziario dopo le altre rettifiche -€ 33.918**Flusso finanziario della gestione reddituale (A) € 252.214****B. Flussi finanziari derivanti dall'attività d'investimento**

Immobilizzazioni materiali	-€ 38.503
(Investimenti)	€ 38.503
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

Immobilizzazioni immateriali	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

Immobilizzazioni finanziarie	-€ 7.825
(Investimenti)	€ 7.825
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

Attività Finanziarie non immobilizzate	€ 0
(Investimenti)	€ 0
Prezzo di realizzo disinvestimenti	€ 0

Flusso finanziario dell'attività di investimento (B) -€ 46.328**C. Flussi finanziari derivanti dall'attività di finanziamento**

Mezzi di terzi

Incremento (decremento) debiti a breve verso banche	€ 0
Accensione finanziamenti	€ 0
Rimborso finanziamenti	€ 0

Mezzi propri

Aumento di capitale a pagamento	€ 0
Cessione (acquisto) di azioni proprie	€ 0
Dividendi (e acconti su dividendi) pagati	€ 0

Flusso finanziario dell'attività di finanziamento (C) € 0**Incremento (decremento) delle disponibilità liquide (a ± b ± c)****€ 205.886**

Disponibilità liquide al 1 gennaio

€ 993.984

Disponibilità liquide al 31 dicembre

€ 1.199.870

CASA DI SOGGIORNO SUOR FILIPPINA DI GRIGNO

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

Via Vittorio Emanuele n. 131- 38055 Grigno (TN)

Tel. 0461/765118 – Fax 0461/765108

E-mail: info@apsgrigno.it pec: apsgrigno@pec.it

RELAZIONE AL BILANCIO

– anno 2023 –

1. Premessa

Al Bilancio di Esercizio 2023 viene allegata la presente relazione, redatta in ottemperanza a quanto stabilito dall'art.14 del Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n.4/L successivamente modificato con D.P.Reg. 13/12/2007 n.12/L. Tale articolo recita quanto segue: "la relazione illustrativa sull'andamento della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Essa tiene conto delle risultanze del controllo di gestione e delle relazioni dell'organo di revisione contabile". Anche il vigente Regolamento di Contabilità dell'azienda prevede tale relazione.

La "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno" nasce ufficialmente come Azienda Pubblica di Servizi alla Persona il 01/01/2008, a seguito della trasformazione della natura giuridica dell'Ente dettata dalla legge regionale n.7/2005. A partire da tale data l'ordinamento finanziario e contabile dell'azienda è improntato su una contabilità di tipo economico, basato sul metodo della partita doppia, così come previsto dalla nuova normativa.

La sperimentazione di tale sistema è stata effettuata ancor prima, nel corso del 2007, e ciò ha permesso, a seguito del controllo della Giunta Provinciale sulla documentazione attestante la tenuta della contabilità economica in forma sperimentale durante quel periodo, di essere esonerati dalla tenuta della contabilità finanziaria nel primo anno di vita del nuovo ente.

L'esercizio 2023 rappresenta pertanto il sedicesimo anno di vita di questa A.P.S.P..

2. Dati riassuntivi su presenze ospiti, età media, principali patologie

Per poter valutare in modo esauriente il servizio svolto dall'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno" è utile considerare anche i dati relativi alle presenze in struttura.

Nel corso del 2023 la situazione è stata la seguente:

- l'azienda ha erogato n. **21.858** giornate di degenza effettiva, a fronte della seguente disponibilità di posti letto:

- n.49 posti letto provvisoriamente accreditati RSA e finanziati (deliberazione G.P. di Trento n.2891/2009);
- n.1 posto letto provvisoriamente accreditato RSA ma non finanziato;
- n.2 posti letto destinati a casa di soggiorno;
- n.10 posti letto autorizzati ma non accreditati (determinazioni del Dirigente della PAT n.36 del 13/03/2012 e n.98 del 03/07/2015).

Per i posti letto di libero mercato (più extra PAT), a fronte di una previsione complessiva che vedeva una occupazione teorica di n. 2920 giornate vi è stata una presenza effettiva pari a n. 3577 giornate.

Per i posti letto destinati ad urgenze non procrastinabili non vi sono state presenze.

Le giornate di assenza dovute al ricovero ospedaliero oppure al rientro in famiglia, sono state n. 220.

Nel 2023 si sono verificati n. 38 ingressi e n.36 uscite (di cui n. 9 per trasferimento in altra RSA e n. 6 per rientro a domicilio).

L'età media in anni dei n. 62 ospiti (12 maschi e 50 femmine) presenti al 31/12/2023 è la seguente:

	Età media in anni			Unità presenti
	Maschi	Femmine	Entrambi	Entrambi
RSA	80,36	85,92	83,14	49
UNP	-	-	-	-
CASA DI SOGGIORNO	80	84	82	2
LIBERO MERCATO	-	87,70	87,70	10
EXTRA PAT	-	86	86	1
GENERALE	80,33	84,62	83,79	62

Dai dati a disposizione e da quanto dichiarato dal medico della struttura emerge una sorta di stabilizzazione dell'età media degli ospiti a cui si accompagna spesso anche un aggravamento della condizione di salute.

Le patologie che più frequentemente sono state monitorare attraverso visite mediche periodiche ed opportuni esami ematochimici e strumentali, sono state di carattere cardiovascolare e cerebrovascolare. La struttura si è avvalsa anche di consulenze specialistiche.

3. Relazione scostamento Budget – Consuntivo 2023

Le motivazioni dello scostamento dal budget possono essere molteplici e dipendono da diversi fattori interni ed esterni all'azienda, come variazioni nei costi delle materie prime, fluttuazioni dei mercati finanziari, cambiamenti normativi o errori di valutazione nelle previsioni.

È quindi importante identificare con precisione le cause di queste variazioni per adottare le misure necessarie a correggere i problemi e migliorare il processo di pianificazione finanziaria.

I principali scostamenti riscontrati rispetto al budget predisposto sono in sintesi:

- **RETTE DI DEGENZA:** Maggior ricavo dalle rette rispetto al budget previsto dovuto ad una maggior copertura dei posti letti, confermando la tendenza post Covid ad un ritorno di richieste a libero mercato da parte del territorio (a fronte di un'occupazione teorica prevista di n. 2920 giornate vi è stata una presenza effettiva pari a n. 3577 giornate);
- **CONTRIBUTI CONTO ESERCIZIO:** Maggior ricavo di € 118.605,32 rispetto al budget derivante da maggiori contributi ricevuti da parte della PAT (ricalcolo quota spettante comprensiva degli arretrati contrattuali del personale dipendente);
- **COSTI PERSONALE:**
 - Minor ricavo di € 47.671,95 dovuto alla conclusione del rapporto di lavoro del Direttore con conseguente cessazione delle convenzioni in atto con altre due A.P.S.P. e all'assenza del personale di cucina del quale da capitolato è previsto il rimborso;
 - Minor costo del personale di cucina a seguito dell'assenza sopra citata;
 - Maggior costo di € 10.406,56 alla voce "consulenze e collaborazioni" causato dalla necessità di attivare una convenzione per i mesi di novembre e dicembre per l'utilizzo del Direttore di un'altra A.p.s.p. per coprire il posto resosi vacante;
 - Minor costo di € 25.953,79 per il personale amministrativo derivante dalla mancata sostituzione del personale in pianta organica e dalle dimissioni di una dipendente di ottobre non coperta fino a gennaio 2024;
 - Maggior costo del personale assistenziale di € 27.128,62 dovuto alla sostituzioni non prevedibili;
- **SERVIZI:**

- Maggior costo di € 37.238,76 per gli infermieri libero professionisti rispetto al budget, per sopperire alla mancanza di personale infermieristico;
 - Minor spesa di € 10.612,00 dovuta alla mancanza del coordinatore negli ultimi 2 mesi dell'anno (dimissioni del libero professionista);
- **SERVIZI APPALTATI:** Maggior costo di € 37.267,14 relativamente al servizio di ristorazione dovuta al maggior numero di utenti presenti in struttura e all'aumento dell'inflazione;
- **UTENZE:** Minor costo relativo all'utenza del gas di € 22.208,18 dovuto principalmente alla diminuzione dei costi di materia prima ed anche al minor consumo grazie alle condizioni meteorologiche favorevoli;
- **ONERI DI GESTIONE VARI:** Maggior costo di € 8.662,00 dovuto al risarcimento dato ad un dipendente a seguito conciliazione causa legale;
- **PROVENTI FINANZIARI:** Maggior ricavo di € 19.796,53 derivante dagli interessi sul contro corrente, non ipotizzabili visto l'andamento del mercato negli ultimi anni.

Grigno, 29/04/2024

F.to Il Direttore
dott.ssa Anna Corradini

Relazione del revisore indipendente al bilancio chiuso al 31 dicembre 2023

Al Consiglio di Amministrazione della Casa di soggiorno Suor Filippina di Grigno A.P.S.P., con sede in Via Vittorio Emanuele n. 131, Grigno (TN), con codice fiscale 01584010225.

Relazione sulla revisione legale del bilancio di esercizio

Giudizio

Ho svolto la revisione legale dell'allegato bilancio d'esercizio della Casa di soggiorno Suor Filippina di Grigno A.P.S.P. chiuso al 31/12/2023, costituito dallo Stato patrimoniale, dal Conto economico, Rendiconto finanziario per l'esercizio chiuso a tale data e dalla Nota integrativa.

A mio giudizio, il bilancio d'esercizio fornisce una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della Casa di soggiorno Suor Filippina di Grigno A.P.S.P. al 31/12/2023, del risultato economico e dei flussi di disponibilità liquide per l'esercizio chiuso a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione.

Elementi alla base del giudizio

Ho svolto la revisione legale in conformità ai principi di revisione internazionali (ISA Italia). Le mie responsabilità ai sensi di tali principi sono ulteriormente descritte nella sezione *Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio d'esercizio* della presente relazione.

Sono indipendente rispetto alla A.P.S.P. in conformità alle norme e ai principi in materia di etica e di indipendenza applicabili nell'ordinamento italiano alla revisione contabile del bilancio.

Ritengo di aver acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio.

Responsabilità degli amministratori per il bilancio d'esercizio

Gli amministratori sono responsabili per la redazione del bilancio d'esercizio che fornisca una rappresentazione veritiera e corretta in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione e, nei termini previsti dalla legge, per quella parte del controllo interno dagli stessi ritenuta necessaria per consentire la redazione di un bilancio che non contenga errori significativi dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali.

Gli amministratori sono responsabili per la valutazione della capacità della società di continuare a operare come un'entità in funzionamento e, nella redazione del bilancio d'esercizio, per l'appropriatezza dell'utilizzo del presupposto della continuità aziendale, nonché per un'adeguata informativa in materia. Gli amministratori utilizzano il presupposto della continuità aziendale nella redazione del bilancio d'esercizio a meno che abbiano valutato che sussistono le condizioni per la liquidazione della società o per l'interruzione dell'attività o non abbiano alternative realistiche a tali scelte.

Responsabilità del revisore per la revisione legale del bilancio d'esercizio

I miei obiettivi sono l'acquisizione di una ragionevole sicurezza che il bilancio d'esercizio nel suo complesso non contenga errori significativi, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali, e l'emissione di una relazione di revisione che includa il mio giudizio. Per ragionevole sicurezza si intende un livello elevato di sicurezza che, tuttavia, non fornisce la garanzia che una revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia individui sempre un errore significativo, qualora esistente. Gli errori possono derivare da frodi o da comportamenti o eventi non intenzionali e sono considerati significativi qualora ci si possa ragionevolmente attendere che essi, singolarmente o nel loro insieme, siano in grado di influenzare le decisioni economiche prese dagli utilizzatori sulla base del bilancio d'esercizio.

Nell'ambito della revisione legale svolta in conformità ai principi di revisione internazionali ISA Italia, ho esercitato il giudizio professionale e ho mantenuto lo scetticismo professionale per tutta la durata della revisione legale. Inoltre:

- ho identificato e valutato i rischi di errori significativi nel bilancio d'esercizio, dovuti a frodi o a comportamenti o eventi non intenzionali; ho definito e svolto procedure di revisione in risposta a tali rischi; ho acquisito elementi probativi sufficienti ed appropriati su cui basare il mio giudizio. Il rischio di non individuare un errore significativo dovuto a frodi è più elevato rispetto al rischio di non individuare un errore significativo derivante da comportamenti o eventi non intenzionali, poiché la frode può implicare l'esistenza di collusioni, falsificazioni, omissioni intenzionali, rappresentazioni fuorvianti o forzature del controllo interno;
- ho acquisito una comprensione del controllo interno rilevante ai fini della revisione legale allo scopo di definire procedure di revisione appropriate nelle circostanze e non per esprimere un giudizio sull'efficacia del controllo interno della società;
- ho valutato l'appropriatezza dei principi contabili utilizzati nonché la ragionevolezza delle stime contabili effettuate dagli amministratori, inclusa la relativa informativa;
- sono giunto ad una conclusione sull'appropriatezza dell'utilizzo da parte degli amministratori del presupposto della continuità aziendale e, in base agli elementi probativi acquisiti, sull'eventuale esistenza di una incertezza significativa riguardo a eventi o circostanze che possono far sorgere dubbi significativi sulla capacità della società di continuare ad operare. In presenza di un'incertezza significativa, sono tenuto a richiamare l'attenzione nella relazione di revisione sulla relativa informativa di bilancio, ovvero, qualora tale informativa sia inadeguata, a riflettere tale circostanza nella formulazione del mio giudizio. Le mie conclusioni sono basate sugli elementi probativi acquisiti fino alla data della presente relazione;
- ho valutato la presentazione, la struttura e il contenuto del bilancio d'esercizio nel suo complesso, inclusa l'informativa, e se il bilancio d'esercizio rappresenti le operazioni e gli eventi sottostanti in modo da fornire una corretta rappresentazione;
- ho comunicato ai responsabili delle attività di *governance*, identificati ad un livello appropriato come richiesto dagli ISA Italia, tra gli altri aspetti, la portata e la tempistica pianificate per la revisione legale e i risultati significativi emersi, incluse le eventuali carenze significative nel controllo interno identificate nel corso della revisione stessa.

Relazione su altre disposizioni di legge e regolamentari

Giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione con il bilancio d'esercizio ai sensi dell'art. 14 c. 2 lett. e) D. Lgs. 39/2010

Gli amministratori della Casa di soggiorno Suor Filippina di Grigno A.P.S.P. sono responsabili per la predisposizione della relazione sulla gestione al 31/12/2023, incluse la sua coerenza con il relativo bilancio d'esercizio e la sua conformità alle norme di legge.

Ho svolto le procedure indicate nel principio di revisione (SA Italia) n.720B al fine di esprimere un giudizio sulla coerenza della relazione sulla gestione, con il bilancio d'esercizio al 31/12/2023 e sulla conformità della stessa alle norme di legge, nonché di rilasciare una dichiarazione su eventuali errori significativi.

A mio giudizio, la relazione sulla gestione è coerente con il bilancio d'esercizio della società 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.

Con riferimento alla dichiarazione di cui all'art. 14, comma 2, lett. e), del D. Lgs. 39/2010, rilasciata sulla base delle conoscenze e della comprensione dell'impresa e del relativo contesto acquisite nel corso dell'attività di revisione, non ho alcunché da riportare.

***Giudizio sul rispetto delle Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona
per il conseguimento degli obblighi per la razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi
dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010 - Delibera G.P. n. 2187 del 22/12/2020***

Nel corso dell'esercizio la Casa di soggiorno Suor Filippina di Grigno A.P.S.P. ha rispettato le direttive impartite in materia di bilancio, nonché il rispetto delle direttive provinciali per le A.P.S.P. disposte dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 2187 del 22 dicembre 2020.

Si evidenzia che nell'anno 2023 non sono stati assunti incarichi di consulenza e collaborazione di importo superiore rispetto a quanto stabilito dalla direttiva provinciale e non sono state poste in essere operazioni di indebitamento. Inoltre, sono state portate avanti le procedure di razionalizzazione dei processi di acquisto di beni e servizi, affidamento di contratti di lavoro e procedure per l'assunzione del personale mediante aggregazione con altre A.P.S.P. ed è stato rispettato quanto impartito in merito al divieto di turnover del personale amministrativo. Sono stati anche implementate delle procedure per l'efficientamento strutturale e la trasmissione dei dati di bilancio e di gestione alla Provincia Autonoma di Trento.

Trento, 23 aprile 2024

IL REVISORE UNICO

- Dott.ssa Martina Tomio -

Martina Tomio

**APSP – CASA DI SOGGIORNO
SUOR FILIPPINA DI GRIGNO**

Seduta del 29/04/2024

Parere ai sensi ed effetti art.9, comma 4 della L.R. 21 settembre 2005, nr.7

Oggetto: Approvazione del Bilancio di Esercizio anno 2023 e relativi allegati.

Vista la proposta di deliberazione del Consiglio di Amministrazione e la documentazione di supporto ed istruttoria in ordine al provvedimento sopra esposto, si esprime, ai sensi dell'art.9, c.4 della L.R. 21 settembre 2005 n.7, parere **POSITIVO** in ordine alla regolarità tecnico – amministrativa nonché contabile, senza osservazioni.

Grigno, 29/04/2024

F.to Il Direttore Amministrativo
Dott.ssa Anna Corradini

Verbale letto, confermato e sottoscritto.

F.to LA PRESIDENTE
Federica Voltolini

F.to IL CONSIGLIERE
DESIGNATO
Lucia Minati

F.to IL DIRETTORE
Dott.ssa Anna Corradini

ITER PUBBLICAZIONE ED ESECUTIVITA'

La presente delibera viene pubblicata in data 09/05/2024 all'albo della A.p.s.p. "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno" per dieci giorni consecutivi, ai sensi del combinato disposto dell'art.32 della L.69/2009 e dell'art.20 della L.R. 7/2005 così come modificato dall'art.1 lettera e) della L.R. n.9/2016.

Deliberazione non soggetta a controllo di legittimità, ai sensi dell'art.19 della L.R.21.09.2005 n.7.

Inviata alla Giunta Provinciale di Trento in data ____/____/____ e divenuta
esecutiva in data ____/____/____

Il Direttore
F.to Dott. Anna Corradini

