

A.P.S.P.
“S. LORENZO E S. MARIA DELLA MISERICORDIA”
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
38051 BORGO VALSUGANA (TN)

**Verbale di deliberazione
del Consiglio di Amministrazione**

N° 31/2026
(prot. 1550)

Oggetto:

Approvazione verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2026 - 30.06.2026 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005.

Il giorno **DICIOTTO** del mese di **AGOSTO** dell'anno **DUEMILAVENTISEI**, ad ore **17.00**, presso la sede amministrativa della A.P.S.P. in Borgo Valsugana, loc. Valli nr. 1, a seguito di regolare convocazione disposta con avviso ai Consiglieri, al Direttore e al Revisore unico dei conti, nei termini e con le modalità previste dallo Statuto si è riunito il Consiglio di Amministrazione della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia” di Borgo Valsugana.

Alla trattazione in oggetto sono presenti i Signori:

Nominativo	carica	Presente	Assente giustificato	Assente ingiustificato
DEANESI EMANUELE	– Presidente	X		
VALANDRO GIOVANNA	– Vicepresidente		X	
FICHERA MARCO	– Consigliere	X		
GALVAN CARLO	– Consigliere	X		
OSTI ROBERTA	– Consigliere	X		
POMPERMAIER FABIO	– Consigliere		X	
STEFANI DANIELE	– Consigliere	X		

Assiste il Direttore dell'A.P.S.P. Anna Corradini in qualità di Segretario verbalizzante della seduta.

Constatata la validità dell'adunanza per l'intervento del prescritto numero legale dei Consiglieri, il signor Deanesi Emanuele nella sua qualità di Presidente, assume la presidenza e dichiara aperta la seduta e invita i presenti a discutere e a deliberare in merito all'oggetto.

Deliberazione del Consiglio di Amministrazione

N° 31	di data 18 agosto 2026
Oggetto:	Approvazione verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2026 - 30.06.2026 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Visti:

- la L.R. 21 settembre 2005, n. 7 “Nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza - aziende pubbliche di servizi alla persona” e s.m. ed i relativi regolamenti di attuazione ed in particolare l’articolo 6, comma 3, il quale recita testualmente: “3. Il consiglio di amministrazione verifica periodicamente, con scadenza almeno trimestrale, il raggiungimento degli obiettivi in relazione alle direttive impartite, la correttezza amministrativa, nonché l’efficienza e l’efficacia della gestione. Adotta, se del caso, il provvedimento di cui all’articolo 31, comma 4”;
- il vigente Statuto della APSP “S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia” di Borgo Valsugana ed in particolare l’articolo 13, comma 1., lettera c.;

Esaminati il bilancio di verifica al 30.06.2026 e la relazione, allegati al presente provvedimento quale parte integrante e sostanziale;

Ritenuto pertanto di provvedere alla loro approvazione;

Vista la Legge Regionale n. 7 del 21.09.2005 “Nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza - aziende pubbliche di servizi alla persona” e s.m. ed i relativi regolamenti di attuazione;

Visto il vigente Statuto dell’Azienda Pubblica di Servizi alla Persona “S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia” di Borgo Valsugana;

Sentito il parere tecnico-amministrativo favorevole del Direttore ai sensi dell’art. 9, 4° comma, della L.R. 21 settembre 2005, n. 7;

Sentito il parere contabile favorevole del Direttore, in assenza del responsabile della Ragioneria, ai sensi dell’art. 9, 4° comma, della L.R. 21 settembre 2005, n. 7;

Sentito il parere favorevole del Direttore sotto il profilo della legittimità, ai sensi dell’art. 15, comma 1 dello Statuto dell’A.P.S.P.;

Con voti favorevoli quattro e astenuta la Consiglieria Osti e con conseguente proclamazione del risultato da parte del Presidente;

D E L I B E R A

- 1) di approvare il bilancio di verifica sull'andamento della gestione e la relazione relativa al periodo 01.01.2026 - 30.06.2026 che sono allegati al presente provvedimento, quale parte integrante e sostanziale;
- 2) di dare atto che la presente deliberazione non è soggetta a controllo preventivo di legittimità della Giunta Provinciale di Trento non rientrando in alcuna fattispecie previste dall'art. 19 della L.R. 21.09.2005 n. 7;
- 3) di pubblicare all'albo telematico dell'A.P.S.P. la presente deliberazione per 10 giorni consecutivi, ai sensi dell'art. 20, comma 1 della L.R. n. 7/2005;
- 4) di dare evidenza che avverso il presente provvedimento sono ammessi, alternativamente, i seguenti ricorsi da parte di chi ne abbia un interesse concreto e attuale:
 - a. ricorso giurisdizionale al Tribunale Regionale di Giustizia Amministrativa di Trento, entro 60 giorni, ai sensi dell'art. 29 del Decreto Legislativo 02.07.2010, nr. 104;
 - b. ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, per motivi di legittimità, entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24.11.1971 nr. 1199.

Parere ai sensi ed effetti art. 9 della L.R. 21.09.2005, n. 7

- ☒ In ordine al presente provvedimento si esprime parere tecnico-amministrativo favorevole.
☒ In ordine al presente provvedimento si esprime parere contabile favorevole.

IL DIRETTORE
f.to Anna Corradini

Parere ai sensi ed effetti art. 15 comma 1 dello Statuto

- ☒ In ordine al presente provvedimento si esprime parere favorevole sotto il profilo della legittimità.

IL DIRETTORE
f.to Anna Corradini

Letto il presente verbale, approvato e firmato dai membri del Consiglio presenti e dal Direttore.

Nominativo	carica	firma
- DEANESI EMANUELE	- Presidente	f.to Deanesi Emanuele
- VALANDRO GIOVANNA	- Vicepresidente	assente
- FICHERA MARCO	- Consigliere	f.to Fichera Marco
- GALVAN CARLO	- Consigliere	f.to Galvan Carlo
- OSTI ROBERTA	- Consigliere	f.to Osti Roberta
- POMPERMAIER FABIO	- Consigliere	assente
- STEFANI DANIELE	- Consigliere	f.to Stefani Daniele
- CORRADINI ANNA	- Direttore	f.to Corradini Anna

RELAZIONE DI PUBBLICAZIONE

(art. 20 comma 1, L.R. 21.09.2005, n. 7)

Certifico, io sottoscritto Direttore, che copia del presente verbale, regolarmente registrato nel Repertorio degli atti pubblicati all'Albo, viene pubblicata all'Albo della A.P.S.P. per **dieci** giorni consecutivi

dal 19/08/2026 al 29/08/2026
IL DIRETTORE
f.to Anna Corradini

CERTIFICATO DI ESECUTIVITA'

Si certifica che la presente deliberazione è divenuta esecutiva a pubblicazione avvenuta, ai sensi dell'art. 20 comma 4 della L.R. 21.09.2005 n. 7

IL DIRETTORE
f.to Anna Corradini

Copia conforme all'originale in carta libera per uso amministrativo.

IL DIRETTORE
Anna Corradini

A) Valore della produzione	€ 2.852.681,02
B) Costi della produzione	€ 2.996.593,72
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-€ 143.912,70
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	€ 11.544,67
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-€ 132.368,03
Imposte sul reddito	-€ 1.604,70
*DI ESERCIZIO DEL PERIODO	-€ 133.972,73

Bilancio Scalare dal 01.01.2026 al 30.06.2026

01/01/2026	30/06/2026	181
------------	------------	-----

Descrizione	Anno in corso	Budget periodo	Diff. AC/BP	% scostamento
CONTO ECONOMICO				
A) Valore della produzione	€ 2.852.681,02	€ 2.805.202,04	€ 47.478,98	1,6900%
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	€ 2.430.138,82	€ 2.411.048,46	€ 19.090,36	0,7900%
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 2.166.268,77	€ 2.154.213,34	€ 12.055,43	0,5600%
RETTA SANITARIA	€ 1.366.578,67	€ 1.354.100,12	€ 12.478,55	0,9200%
Retta Sanitaria P.A.T.	€ 1.366.578,67	€ 1.354.100,12	€ 12.478,55	0,9200%
Retta Sanitaria Ospiti Fuori Provincia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
RETTA ALBERGHIERA	€ 799.690,10	€ 800.113,22	-€ 423,12	-0,0500%
Rette di ricovero N.A. PAT c/Ospite	€ 662.994,30	€ 653.953,00	€ 9.041,30	1,3800%
Rette di ricovero N.A. PAT c/Ente Pubb.	€ 8.509,20	€ 8.905,20	-€ 396,00	-4,4500%
Rette di ricovero N.A. extra PAT c/Osp.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rette di ricovero N.A. extra PAT c/E.P.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rette di ricovero auto PAT	€ 128.186,60	€ 137.255,02	-€ 9.068,42	-6,6100%
Rette di ricovero auto PAT c/Ente Pubb.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rette di Ricvero auto fuori PAT	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rette di ricovero auto extra PAT c/E.P.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 263.870,05	€ 256.835,12	€ 7.034,93	2,7400%
CENTRO SERVIZI	€ 61.785,05	€ 56.050,09	€ 5.734,96	10,2300%
Tariffa Pasti a Domicilio e/o in sede	€ 61.785,05	€ 56.050,09	€ 5.734,96	10,2300%
Tariffa per Bagno Assistito	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Tariffa per lavanderia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
CENTRO DIURNO	€ 202.085,00	€ 200.785,03	€ 1.299,97	0,6500%
Tariffa centro diurno	€ 202.085,00	€ 200.785,03	€ 1.299,97	0,6500%
CENTRO PRELIEVI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Tariffa prelievi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
INCREMENTI DI IMMOB. PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
INCREMENTO IMMOB. PER LAVORI INTERNI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Incremento immobilizzazioni lav. interni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 422.542,20	€ 394.153,58	€ 28.388,62	7,2000%
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 338.702,04	€ 318.510,10	€ 20.191,94	6,3400%
QUOTE CONTRIBUTI IN C/CAPITALE	€ 104.003,36	€ 102.647,06	€ 1.356,30	1,3200%
Quote Contributi PAT c/fabbricati	€ 74.095,06	€ 74.095,07	-€ 0,01	0,0000%
Quote contributi PAT c/attrezzature	€ 7.854,23	€ 6.321,59	€ 1.532,64	24,2400%
Quote contributi Altri Enti	€ 22.054,07	€ 22.230,40	-€ 176,33	-0,7900%
CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	€ 234.698,68	€ 215.863,04	€ 18.835,64	8,7300%
Contributi in conto esercizio	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Contrib. APSS acq. presidi sanitari inco	€ 16.471,68	€ 16.336,26	€ 135,42	0,8300%
Contrib. APSS acq. farmaci e mat. san.	€ 28.808,81	€ 27.228,33	€ 1.580,48	5,8000%
Contrib. APSS spesa medica non auto	€ 45.204,48	€ 44.832,96	€ 371,52	0,8300%
Contributi per il personale	€ 86.158,81	€ 84.500,56	€ 1.658,25	1,9600%
Contributi Agenzia del Lavoro	€ 38.632,90	€ 23.702,57	€ 14.930,33	62,9900%
Rimborso interventi assistenziali	€ 19.422,00	€ 19.262,36	€ 159,64	0,8300%
Rimborso spesa medica Ospiti auto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rimborso spesa medico specialistica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 78.535,95	€ 69.544,03	€ 8.991,92	12,9300%
RIMBORSI SPESE DIPENDENTI	€ 48.587,35	€ 56.777,27	-€ 8.189,92	-14,4200%
Rimborso Malattie Lunghe PAT	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rimborso maternità PAT	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rimborso assicurazione INAIL	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rimborso personale in comando	€ 33.551,55	€ 34.894,55	-€ 1.343,00	-3,8500%
Rimborso personale in distacco sindacale	€ 15.035,80	€ 21.882,72	-€ 6.846,92	-31,2900%
RIMBORSI SPESE	€ 16.198,93	€ 11.786,68	€ 4.412,25	37,4300%
Rifusione pasti dal personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%

Rifusione pasti esterni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rimborso spese telefoniche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rimborso spese postali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rimborso spese farmaci	€ 1.495,39	€ 1.289,32	€ 206,07	15,9800%
Rimborso trasporti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rimborso spese servizi per conto terzi	€ 9.136,25	€ 3.866,08	€ 5.270,17	136,3200%
Rimborso spese varie	€ 2.598,29	€ 3.636,11	-€ 1.037,82	-28,5400%
Rimborso imposta di bollo	€ 1.140,00	€ 1.011,61	€ 128,39	12,6900%
Rimborso spesa parrucchiera	€ 1.829,00	€ 1.983,56	-€ 154,56	-7,7900%
Rimborso spesa pedicure	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
PLUSVALENZE CESSIONI ORDINARIE BENI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Plusvalenze patrim. c/attrez e impianti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Plusvalenze patrimoniali c/automezzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Plusvalenze patrimoniali ord. diverse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
RICAVI DIVERSI	€ 2.940,60	€ 980,08	€ 1.960,52	200,0400%
Quota Adesione Concorsi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Ricavi Diversi	€ 2.940,60	€ 980,08	€ 1.960,52	200,0400%
Arrotondamenti attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
SOPRAVVENIENZE ATTIVE	€ 10.809,07	€ 0,00	€ 10.809,07	100,0000%
Rimborsi assicurativi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Contributi straordinari ricevuti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Lasciti e donazioni di piccola entità	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Sopravvenienze attive diverse	€ 10.809,07	€ 0,00	€ 10.809,07	100,0000%
PLUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Plusvalenze per alienazione terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Plusvalenze per alienazione fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Plusvalenze da vendita	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Plusvalenze straordinarie diverse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
RENDITE PATRIMONIALI	€ 5.304,21	€ 6.099,45	-€ 795,24	-13,0400%
RENDITE PATRIMONIALI	€ 5.304,21	€ 6.099,45	-€ 795,24	-13,0400%
Affitti Attivi Terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Affitti Attivi Fabbricati	€ 2.380,28	€ 2.380,27	€ 0,01	0,0000%
Noleggio sale	€ 2.923,93	€ 3.719,18	-€ 795,25	-21,3800%
B) Costi della produzione	€ 2.996.593,72	€ 2.843.887,11	€ 152.706,61	5,3700%
CONSUMO DI BENI MATERIALI	€ 76.911,03	€ 82.043,75	-€ 5.132,72	-6,2600%
ACQUISTI	€ 97.131,19	€ 82.043,75	€ 15.087,44	18,3900%
ACQ. BENI E MATERIALI ATTIVITA' ASSISTEN	€ 69.495,96	€ 51.072,68	€ 18.423,28	36,0700%
Acq. farmaci e materiale sanitario	€ 30.200,33	€ 29.618,32	€ 582,01	1,9700%
Acq. presidi per incontinenza	€ 22.003,84	€ 14.908,61	€ 7.095,23	47,5900%
Acq. prodotti igiene personale	€ 17.291,79	€ 6.545,75	€ 10.746,04	164,1700%
ACQUISTI BENI E MATERIALI PER ATTIVITA'	€ 12.360,03	€ 12.138,82	€ 221,21	1,8200%
Acquisto generi alimentari	€ 17,05	€ 148,76	-€ 131,71	-88,5400%
Acq. detersivi e mat. pulizie ambientali	€ 1.377,91	€ 1.884,39	-€ 506,48	-26,8800%
Acq. det. x lavaggio stoviglie e posate	€ 198,74	€ 644,66	-€ 445,92	-69,1700%
Acq. detersivi per lavanderia	€ 4.141,90	€ 3.956,62	€ 185,28	4,6800%
Acq. stoviglie, tovagliato e articoli cu	€ 5.382,75	€ 5.504,39	-€ 121,64	-2,2100%
Acq. Biancheria e effetti letterecci	€ 1.241,68	€ 0,00	€ 1.241,68	100,0000%
ACQUISTI DIVERSI	€ 15.275,20	€ 18.832,25	-€ 3.557,05	-18,8900%
Acquisto materiali manutenzione varia	€ 5.796,44	€ 4.810,14	€ 986,30	20,5000%
Acquisto divise per il personale	€ 1.415,27	€ 1.281,38	€ 133,89	10,4500%
Acquisto carburanti e lubrificanti	€ 304,01	€ 495,90	-€ 191,89	-38,7000%
Acquisto gasolio gruppo elettrogeno	€ 0,00	€ 99,18	-€ 99,18	-100,0000%
Acquisto cancelleria	€ 739,96	€ 743,83	-€ 3,87	-0,5200%
Acquisti diversi	€ 3.239,13	€ 6.046,19	-€ 2.807,06	-46,4300%
Doni, articoli x Ospiti, mat. x animaz.	€ 278,25	€ 495,90	-€ 217,65	-43,8900%
Beni di consumo ed attrezzatura minuta	€ 3.502,14	€ 4.859,73	-€ 1.357,59	-27,9400%
Acquisto DPI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	-€ 20.220,16	€ 0,00	-€ 20.220,16	100,0000%
VARIAZIONE RIMANENZE MEDICINALI	€ 711,02	€ 0,00	€ 711,02	100,0000%
Rim.iniziali medicinali	€ 2.121,57	€ 0,00	€ 2.121,57	100,0000%
Rim.finali medicinali	-€ 1.410,55	€ 0,00	-€ 1.410,55	100,0000%
VARIAZIONE RIMANENZE PRESIDI PER INCONTI	-€ 3.237,94	€ 0,00	-€ 3.237,94	100,0000%
Rim.iniziali presidi per incontinenza	€ 6.512,00	€ 0,00	€ 6.512,00	100,0000%
Rim.finali presidi per incontinenza	-€ 9.749,94	€ 0,00	-€ 9.749,94	100,0000%
VARIAZIONE RIMANENZE BENI E MATERIALI	-€ 17.693,24	€ 0,00	-€ 17.693,24	100,0000%
Rim.iniziali detersivi materiali pulizia	€ 4.006,44	€ 0,00	€ 4.006,44	100,0000%
Rim.iniziali deters. lavaggio stoviglie	€ 1.646,27	€ 0,00	€ 1.646,27	100,0000%
Rim.iniziali detersivi per lavanderia	€ 1.083,37	€ 0,00	€ 1.083,37	100,0000%
Rim.iniziali stoviglie e tovagliato	€ 9.279,73	€ 0,00	€ 9.279,73	100,0000%
Rim.iniziali biancheria, effetti lettere	€ 1.643,00	€ 0,00	€ 1.643,00	100,0000%
Rim.iniziali diverse	€ 41,57	€ 0,00	€ 41,57	100,0000%
Rim.iniziali prodotti igiene personale	€ 13.199,76	€ 0,00	€ 13.199,76	100,0000%
Rim.iniziali generi alimentari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rim.finali detersivi e materiali pulizie	-€ 4.849,22	€ 0,00	-€ 4.849,22	100,0000%

Rim.finali deterrent. lavaggio stoviglie
Rim.finali detergenti per lavanderia
Rim.finali stoviglie e tovagliato
Rim.fin. biancheria, effetti letterecci
Rim.finali diverse
Rim.finali prodotti igiene personale
Rim.finali generi alimentari

-€ 1.800,61	€ 0,00	-€ 1.800,61	●	100,0000%
-€ 1.617,44	€ 0,00	-€ 1.617,44	●	100,0000%
-€ 12.219,23	€ 0,00	-€ 12.219,23	●	100,0000%
-€ 2.004,46	€ 0,00	-€ 2.004,46	●	100,0000%
-€ 41,57	€ 0,00	-€ 41,57	●	100,0000%
-€ 26.060,85	€ 0,00	-€ 26.060,85	●	100,0000%
€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	■	0,0000%

SERVIZI	€ 871.965,16	€ 826.112,15	€ 45.853,01	5,5500%
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	€ 160.241,64	€ 163.087,09	-€ 2.845,45	-1,7400%
PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA	€ 160.241,64	€ 163.087,09	-€ 2.845,45	-1,7400%
Servizio medico	€ 43.162,80	€ 48.696,24	-€ 5.533,44	-11,3600%
Servizi infermieri convenzionati	€ 11.294,75	€ 16.102,55	-€ 4.807,80	-29,8600%
Servizio parrucchiera	€ 7.877,93	€ 6.317,51	€ 1.560,42	24,7000%
Servizio di FKT	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Trasporto Ospiti	€ 28.462,50	€ 25.037,51	€ 3.424,99	13,6800%
Assistenza religiosa	€ 764,84	€ 743,83	€ 21,01	2,8200%
Servizi socio-animativi-occupazionali	€ 16.781,41	€ 12.790,99	€ 3.990,42	31,2000%
Altri servizi di assistenza alla persona	€ 50.928,42	€ 49.916,32	€ 1.012,10	2,0300%
Servizio callista	€ 968,99	€ 3.482,14	-€ 2.513,15	-72,1700%
SERVIZI APPALTATI	€ 380.760,53	€ 372.549,96	€ 8.210,57	2,2000%
SERVIZI APPALTATI	€ 380.760,53	€ 372.549,96	€ 8.210,57	2,2000%
Appalto pulizie	€ 87.163,23	€ 84.468,25	€ 2.694,98	3,1900%
Appalto lavanderia	€ 43.747,28	€ 50.001,23	-€ 6.253,95	-12,5100%
Appalto ristorazione	€ 249.850,02	€ 238.080,48	€ 11.769,54	4,9400%
Appalto servizio energia	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Appalto gestione Casa di Soggiorno	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
MANUTENZIONI	€ 71.956,41	€ 66.604,75	€ 5.351,66	8,0300%
CANONI MANUTENZIONE	€ 45.668,19	€ 45.471,40	€ 196,79	0,4300%
Canone manut. ascensori	€ 5.755,78	€ 5.710,41	€ 45,37	0,7900%
Canone manut. gruppo elettrogeno	€ 561,20	€ 556,59	€ 4,61	0,8300%
Canone manut. imp. elettrico	€ 1.996,45	€ 1.996,45	€ 0,00	0,0000%
Canone manut. imp. termoidraulico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Canone manut. imp. termico e condizion.	€ 4.607,21	€ 4.811,22	-€ 204,01	-4,2400%
Canone pulizie ambientali interne	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Canone manutenzioni esterne	€ 878,75	€ 732,75	€ 146,00	19,9200%
Canone sgombero neve	€ 305,00	€ 302,49	€ 2,51	0,8300%
Canone manut. imp. telefonico	€ 771,36	€ 771,36	€ 0,00	0,0000%
Canone manut. estintori e manichette	€ 743,84	€ 843,02	-€ 99,18	-11,7600%
Canone manut. imp. antincendio	€ 743,84	€ 743,83	€ 0,01	0,0000%
Canone manut. imp. chiamata	€ 1.270,61	€ 1.270,62	-€ 0,01	0,0000%
Canone manut. fabbricati	€ 423,49	€ 423,50	-€ 0,01	0,0000%
Canone manut. giardino e piante	€ 7.429,43	€ 7.429,43	€ 0,00	0,0000%
Canone manut. automezzi	€ 241,99	€ 242,00	-€ 0,01	0,0000%
Canone manut. mobili ed attrezzature	€ 2.690,38	€ 2.690,38	€ 0,00	0,0000%
Canone manut. macchine uff. e hardware	€ 1.571,75	€ 1.226,31	€ 345,44	28,1700%
Canone altre manutenzioni e riparazioni	€ 2.913,31	€ 3.635,67	-€ 722,36	-19,8700%
Canone assistenza software	€ 12.763,80	€ 12.085,37	€ 678,43	5,6100%
INTERVENTI MANUTENZIONE	€ 26.288,22	€ 21.133,35	€ 5.154,87	24,3900%
Interv. manut. ascensori	€ 458,28	€ 3.669,11	-€ 3.210,83	-87,5100%
Interv. manut. gruppo elettrogeno	€ 4.537,73	€ 0,00	€ 4.537,73	100,0000%
Interv. manut. imp. elettrico	€ 2.942,98	€ 2.499,77	€ 443,21	17,7300%
Interv. manut. imp. termoidraulico	€ 2.163,49	€ 1.388,49	€ 775,00	55,8200%
Interv. manut. imp. termico e condizion.	€ 6.842,42	€ 109,71	€ 6.732,71	6136,8200%
Interv. pulizie ambientali interne	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Interv. manutenzioni esterne	€ 29,28	€ 0,00	€ 29,28	100,0000%
Interv. sgombero neve	€ 677,10	€ 580,79	€ 96,31	16,5800%
Interv. manut. imp. telefonico	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Interv. manut. estintori e manichette	€ 99,18	€ 99,18	€ 0,00	0,0000%
Interv. manut. imp. antincendio	€ 0,00	€ 771,70	-€ 771,70	-100,0000%
Interv. manut. imp. chiamata	€ 2.896,93	€ 0,00	€ 2.896,93	100,0000%
Interv. manut. fabbricati	€ 2.574,12	€ 4.661,37	-€ 2.087,25	-44,7800%
Interv. manut. giardino e piante	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Interv. manut. automezzi	€ 709,61	€ 595,07	€ 114,54	19,2500%
Interv. manut. mobili ed attrezzature	€ 1.335,35	€ 5.355,61	-€ 4.020,26	-75,0700%
Interv. manut. macchine uff. e hardware	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Altre manutenzioni e riparazioni	€ 827,16	€ 1.402,55	-€ 575,39	-41,0200%
Interventi assistenza software	€ 194,59	€ 0,00	€ 194,59	100,0000%
UTENZE	€ 119.207,12	€ 108.264,74	€ 10.942,38	10,1100%
UTENZE	€ 119.207,12	€ 108.264,74	€ 10.942,38	10,1100%
Telefoniche fisso	€ 2.680,51	€ 3.218,32	-€ 537,81	-16,7100%
Telefoniche cellulare	€ 200,00	€ 0,00	€ 200,00	100,0000%
Energia elettrica	€ 20.087,84	€ 21.714,08	-€ 1.626,24	-7,4900%
Gas metano	€ 59.742,97	€ 48.512,61	€ 11.230,36	23,1500%
Acqua	€ 13.483,23	€ 13.518,00	-€ 34,77	-0,2600%
Rifiuti solidi urbani	€ 13.289,87	€ 13.289,86	€ 0,01	0,0000%
Altre utenze	€ 9.722,70	€ 8.011,87	€ 1.710,83	21,3500%
CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 76.662,55	€ 53.714,35	€ 22.948,20	42,7200%
CONSULENZE	€ 76.662,55	€ 53.714,35	€ 22.948,20	42,7200%
Consulenze specialistiche mediche	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Cons. tecniche (org. servizi, dietista)	€ 15.651,84	€ 0,00	€ 15.651,84	100,0000%
Consulenze igiene e sicurezza	€ 8.426,16	€ 27.951,15	-€ 19.524,99	-69,8500%

Consulenze informatiche	€ 1.094,25	€ 0,00	€ 1.094,25	100,0000%
Consulenze amministrative e gestionali	€ 25.135,15	€ 362,99	€ 24.772,16	6824,4700%
Consulenze qualità	€ 5.564,49	€ 5.892,37	-€ 327,88	-5,5600%
Consulenze formazione	€ 4.270,01	€ 4.597,90	-€ 327,89	-7,1300%
Consulenze legali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Consulenze mediche e psicologiche	€ 14.177,15	€ 12.583,72	€ 1.593,43	12,6600%
Consulenza privacy	€ 2.043,50	€ 2.026,70	€ 16,80	0,8300%
Medico competente	€ 300,00	€ 299,52	€ 0,48	0,1600%
COLLABORAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Collaborazioni Co.Co.Pro.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Oneri sociali Co.Co.Pro INPS	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Inail collaborazioni Co.Co.Pro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Irap collaborazione Co.Co.Pro	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
COLLABORAZIONI INTERINALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Interinali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Irap interinali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
PRESTAZIONI OCCASIONALI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Prestazioni occasionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Irap occasionali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
ORGANI ISTITUZIONALI	€ 18.750,18	€ 18.955,12	-€ 204,94	-1,0800%
AMMINISTRATORI	€ 16.741,38	€ 16.941,72	-€ 200,34	-1,1800%
Compensi amministratori	€ 14.318,40	€ 14.647,02	-€ 328,62	-2,2400%
Contributi su compensi amministratori	€ 2.422,98	€ 2.294,70	€ 128,28	5,5900%
REVISORI	€ 2.008,80	€ 2.013,40	-€ 4,60	-0,2300%
Compensi revisori dei conti	€ 2.008,80	€ 2.013,40	-€ 4,60	-0,2300%
Contributi compensi revisori dei conti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
SERVIZI DIVERSI	€ 44.386,73	€ 42.936,14	€ 1.450,59	3,3800%
SERVIZI DIVERSI	€ 44.386,73	€ 42.936,14	€ 1.450,59	3,3800%
Trasporto pasti	€ 8.191,08	€ 8.267,14	-€ 76,06	-0,9200%
Trasporti diversi	€ 0,00	€ 49,59	-€ 49,59	-100,0000%
Assicurazioni	€ 15.389,48	€ 16.457,61	-€ 1.068,13	-6,4900%
Assicurazioni automezzi	€ 647,14	€ 619,86	€ 27,28	4,4000%
Spese per concorsi	€ 1.212,19	€ 1.983,56	-€ 771,37	-38,8900%
Altre spese x servizi (pubblicità, ecc.)	€ 14.180,15	€ 7.630,58	€ 6.549,57	85,8300%
Servizio smaltimento rifiuti speciali	€ 1.808,13	€ 2.886,08	-€ 1.077,95	-37,3500%
Soggiorni fuori sede	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Manifestazioni ed animazioni per Ospiti	€ 393,75	€ 0,00	€ 393,75	100,0000%
Spese per trasferte fuori sede	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Servizi ausiliari (portineria, sorvegli.)	€ 2.564,81	€ 5.041,72	-€ 2.476,91	-49,1300%
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 1.180,21	€ 1.152,50	€ 27,71	2,4000%
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 1.180,21	€ 1.152,50	€ 27,71	2,4000%
AFFITTI PASSIVI IMMOBILI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Affitto passivo immobile ...	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI	€ 1.180,21	€ 1.152,50	€ 27,71	2,4000%
Noleggio autovettura	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Noleggio fotocopiatrice	€ 944,28	€ 936,52	€ 7,76	0,8300%
Noleggio attrezzature sanitarie	€ 235,93	€ 215,98	€ 19,95	9,2400%
LOCAZIONE FINANZIARIA	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Canoni di Leasing ...	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
COSTO PER IL PERSONALE	€ 1.849.775,25	€ 1.734.451,63	€ 115.323,62	6,6500%
SALARI E STIPENDI	€ 1.336.924,34	€ 1.282.476,81	€ 54.447,53	4,2500%
STIPENDI PERSONALE	€ 1.336.924,34	€ 1.282.476,81	€ 54.447,53	4,2500%
Stipendi personale	€ 1.336.924,34	€ 1.282.476,81	€ 54.447,53	4,2500%
ONERI SOCIALI	€ 387.976,09	€ 356.274,67	€ 31.701,42	8,9000%
ONERI SOCIALI PERSONALE	€ 378.546,43	€ 344.168,75	€ 34.377,68	9,9900%
Oneri sociali personale	€ 378.546,43	€ 344.168,75	€ 34.377,68	9,9900%
ONERI SOCIALI PERSONALE	€ 9.429,66	€ 12.105,92	-€ 2.676,26	-22,1100%
INAIL pers. ass.le (pos. 25845248/84)	€ 8.915,94	€ 11.185,74	-€ 2.269,80	-20,2900%
INAIL pers. amm.vo (pos. 25871210/01)	€ 513,72	€ 920,18	-€ 406,46	-44,1700%
T.F.R.	€ 67.439,39	€ 53.850,96	€ 13.588,43	25,2300%
T.F.R. PERSONALE	€ 67.439,39	€ 53.850,96	€ 13.588,43	25,2300%
TFR personale	€ 67.439,39	€ 53.850,96	€ 13.588,43	25,2300%
ALTRI COSTI	€ 57.435,43	€ 41.849,19	€ 15.586,24	37,2400%
ALTRI COSTI PERSONALE	€ 57.435,43	€ 41.849,19	€ 15.586,24	37,2400%

Contributi fondo pensione complementare	€ 18.954,49	€ 17.318,66	€ 1.635,83	9,4500%
Contributo di solidarietà	€ 3.325,99	€ 1.731,87	€ 1.594,12	92,0500%
Spese per visite mediche dipendenti	€ 1.414,40	€ 1.933,97	-€ 519,57	-26,8700%
Spese di formazione personale	€ 4.060,40	€ 5.430,00	-€ 1.369,60	-25,2200%
Spesa lavoro straordinario	€ 20.528,39	€ 0,00	€ 20.528,39	100,0000%
Spesa ferie non godute	€ 0,00	€ 8.299,45	-€ 8.299,45	-100,0000%
Spesa festività infrasettimanali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Rimborso spese personale	€ 1.868,12	€ 781,50	€ 1.086,62	139,0400%
Altri costi del personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Contributi fondo sanitario integrativo	€ 7.283,64	€ 6.353,74	€ 929,90	14,6400%
IRAP	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
IRAP personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
AMMORTAMENTI	€ 174.344,40	€ 186.442,48	-€ 12.098,08	-6,4900%
AMMORTAMENTI	€ 174.344,40	€ 186.442,48	-€ 12.098,08	-6,4900%
AMM. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	€ 11.173,01	€ 11.126,48	€ 46,53	0,4200%
Amm.to costi di impianto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to costi di ampliamento	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to manut. straord. beni propri	€ 3.259,19	€ 3.259,19	€ 0,00	0,0000%
Amm.to manut. straord. beni di terzi	€ 5.415,22	€ 5.308,69	€ 106,53	2,0100%
Amm.to costi di ricerca	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to costi di sviluppo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to costi pubblicità pluriennali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to costi concessioni e licenze	€ 2.498,60	€ 2.558,60	-€ 60,00	-2,3500%
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	€ 163.171,39	€ 175.316,00	-€ 12.144,61	-6,9300%
Amm.to fabbricati istituzionali	€ 106.728,19	€ 106.951,33	-€ 223,14	-0,2100%
Amm.to fabbricati abitativi	€ 24,81	€ 24,82	-€ 0,01	-0,0400%
Amm.to fabbricati commerciali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to costruzioni leggere	€ 248,04	€ 248,05	-€ 0,01	0,0000%
Amm.to altri fabbricati	€ 2.056,85	€ 2.056,85	€ 0,00	0,0000%
Amm.to impianti generici	€ 15.275,44	€ 22.034,60	-€ 6.759,16	-30,6800%
Amm.to impianti specifici	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to attrezzatura sanitaria	€ 7.019,15	€ 7.606,77	-€ 587,62	-7,7200%
Amm.to attrezzatura biomedica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to attrezzatura riabilitativa	€ 381,61	€ 381,61	€ 0,00	0,0000%
Amm.to attrezzatura tecnica	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to attrezzatura lavanderia	€ 2.066,24	€ 2.245,55	-€ 179,31	-7,9900%
Amm.to attrezzatura manutenzione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to attrezzatura animazione	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to bianc. ed eff. letterecci	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to attrezzatura cucina	€ 6.234,42	€ 6.119,05	€ 115,37	1,8900%
Amm.to attrezzatura varia	€ 961,14	€ 1.035,86	-€ 74,72	-7,2100%
Amm.to attrezz. valore < € 516,46	€ 1.080,02	€ 1.981,45	-€ 901,43	-45,4900%
Amm.to mobili ed arredi	€ 12.823,02	€ 16.735,10	-€ 3.912,08	-23,3800%
Amm.to arredi val. artistico/religioso	€ 50,22	€ 238,90	-€ 188,68	-78,9800%
Amm.to macchine uff. ordinarie	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to macchine uff. elettroniche	€ 63,98	€ 120,99	-€ 57,01	-47,1200%
Amm.to hardware ed altre att. inform.	€ 852,76	€ 1.020,35	-€ 167,59	-16,4200%
Amm.to automezzi e veicoli da trasporto	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to autovetture	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Amm.to altri beni materiali	€ 7.305,50	€ 6.514,72	€ 790,78	12,1400%
ACCANTONAMENTI	€ 991,78	€ 0,00	€ 991,78	100,0000%
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 991,78	€ 0,00	€ 991,78	100,0000%
SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ 991,78	€ 0,00	€ 991,78	100,0000%
Acc.to per presunte perdite su crediti	€ 991,78	€ 0,00	€ 991,78	100,0000%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Accantonam. rischi controversie legali	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Accantonam. rischi costo personale	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Altri accantonamenti per rischi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 21.425,89	€ 13.684,60	€ 7.741,29	56,5700%
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 21.425,89	€ 13.684,60	€ 7.741,29	56,5700%
IMPOSTE E TASSE	€ 4.779,32	€ 1.885,38	€ 2.893,94	153,4900%
Imposta di bollo	€ 1.451,00	€ 1.372,62	€ 78,38	5,7100%
Imposta di registro	€ 46,62	€ 0,00	€ 46,62	100,0000%
Tasse di circolazione automezzi	€ 229,67	€ 210,26	€ 19,41	9,2300%
Iva indetraibile pro-rata	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Tassa di concessione governativa	€ 5,09	€ 4,96	€ 0,13	2,6200%
Imposte e tasse diverse	€ 3.046,94	€ 297,54	€ 2.749,40	924,0400%
ALTRI ONERI	€ 10.909,44	€ 11.799,22	-€ 889,78	-7,5400%
Spese di rappresentanza	€ 0,00	€ 49,59	-€ 49,59	-100,0000%
Omaggi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Oneri bancari	€ 1.235,80	€ 1.302,88	-€ 67,08	-5,1500%
Giornali, riviste e pubblicazioni	€ 286,03	€ 313,95	-€ 27,92	-8,8900%
Quote di adesione ad associaz. di categ.	€ 7.908,35	€ 7.901,29	€ 7,06	0,0900%

Arrotondamenti passivi	€ 1,49	€ 0,00	€ 1,49	100,0000%
Perdite su crediti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Oneri di gestione vari	€ 48,96	€ 148,76	-€ 99,80	-67,0900%
Attività ricreative, eventi, manifestaz.	€ 50,60	€ 446,30	-€ 395,70	-88,6600%
Comp. attività Ospiti (ergoterapia)	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Spese postali	€ 208,79	€ 198,36	€ 10,43	5,2600%
Costo copia	€ 1.039,42	€ 1.239,73	-€ 200,31	-16,1600%
Piante e ornamenti	€ 130,00	€ 198,36	-€ 68,36	-34,4600%
Erogazioni liberali a favore di terzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
MINUSVALENZE SU CESSIONI ORDINARIE DI BE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Minusvalenze patrimoniali c/attrezzature	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Minusvalenze patrimoniali c/automezzi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Minusvalenze patrim. ordinarie diverse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
SOPRAVVVENIENZE PASSIVE	€ 5.737,13	€ 0,00	€ 5.737,13	100,0000%
Insussistenze dell'attivo	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Imposte e oneri esercizi precedenti	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Sopravvenienze passive diverse	€ 5.737,13	€ 0,00	€ 5.737,13	100,0000%
MINUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Minusvalenze per alienazione terreni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Minusvalenze per alienazione fabbricati	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Minusvalenze straordinarie diverse	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-€ 143.912,70	-€ 38.685,07	-€ 105.227,63	
C) Proventi e oneri finanziari				
16) Altri proventi finanziari	€ 11.544,92	€ 4.958,90	€ 6.586,02	132,8100%
PROVENTI FINANZIARI	€ 11.544,92	€ 4.958,90	€ 6.586,02	132,8100%
PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Dividendi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
ALTRI PROVENTI FINANZIARI	€ 11.544,92	€ 4.958,90	€ 6.586,02	132,8100%
Interessi Attivi su Conto Corrente	€ 11.544,92	€ 4.958,90	€ 6.586,02	132,8100%
Interessi Attivi Titoli e Obbligazioni	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Plusvalenze da vendita titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Proventi da rivalutazione gest. patrim.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Altri Interessi Attivi	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
17) Interessi e altri oneri finanziari	€ 0,25	€ 0,00	€ 0,25	100,0000%
INTERESSI PASSIVI	€ 0,25	€ 0,00	€ 0,25	100,0000%
INTERESSI PASSIVI DEBITI A M/L TERMINE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Interessi passivi su mutui	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
INTERESSI PASSIVI DEBITI BANCARI A BREVE	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Interessi passivi bancari	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
ALTRI INTERESSI PASSIVI	€ 0,25	€ 0,00	€ 0,25	100,0000%
Interessi passivi a fornitori	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Altri interessi passivi	€ 0,25	€ 0,00	€ 0,25	100,0000%
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
Minusvalenze da alienazione Titoli	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	€ 11.544,67	€ 4.958,90	€ 6.585,77	132,8100%
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-€ 132.368,03	-€ 33.726,17	-€ 98.641,86	292,4800%
Imposte sul reddito	-€ 1.604,70	-€ 2.222,58	€ 617,88	-27,8000%
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 1.604,70	-€ 2.222,58	€ 617,88	-27,8000%
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 1.604,70	-€ 2.222,58	€ 617,88	-27,8000%
IMPOSTE SUL REDDITO	-€ 1.604,70	-€ 2.222,58	€ 617,88	-27,8000%
Imposta IRES	-€ 1.604,70	-€ 2.222,58	€ 617,88	-27,8000%
I.R.A.P.	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	0,0000%
PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO	-€ 133.972,73	-€ 35.948,75	-€ 98.023,98	272,6800%

Il Direttore
dott.ssa Anna Corradini





AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

S. LORENZO E S. MARIA DELLA MISERICORDIA

BORGO VALSUGANA

RELAZIONE

ANDAMENTO DI GESTIONE

PERIODO 1° GENNAIO - 30 GIUGNO

ESERCIZIO 2026

RIFERIMENTI NORMATIVI

La presente relazione è relativa al periodo 1° gennaio - 31 marzo dell'esercizio 2026. Essa viene portata in esame al Consiglio di Amministrazione in ottemperanza a quanto stabilito:

- dall'art. 11 della legge regionale 21 marzo 2005 n. 7;
- dall'art. 7 Regolamento di Contabilità dell'A.P.S.P. di Borgo Valsugana "Il Direttore predispone con cadenza trimestrale una relazione sullo stato del budget da sottoporre al Consiglio di Amministrazione...".

PREMESSA - SCENARIO DI RIFERIMENTO

Gli scopi che persegue l'APSP di Borgo Valsugana sono definiti, all'art. 2, dallo Statuto aziendale e sono sostanzialmente afferenti all'erogazione del servizio di assistenza socio-sanitaria ad utenti sia autosufficienti che non autosufficienti in forma di residenza sanitaria assistenziale - RSA. Lo Statuto aziendale prevede anche altre forme di servizi - sollievo alle famiglie, assistenza domiciliare integrata, servizi socio-sanitari di supporto - attualmente ancora non attivate.

Per quanto riguarda, nello specifico, la gestione dei servizi in forma di RSA, la Provincia Autonoma di Trento detta ogni anno, con deliberazione della Giunta, le 'Direttive per l'assistenza sanitaria e assistenziale a rilievo sanitario nelle residenze sanitarie assistenziali pubbliche e private, a sede territoriale ed ospedaliera del Servizio Sanitario Provinciale".

In queste "Direttive" viene quantificato il contributo pubblico destinato alla RSA e quantificato in base ai posti letto negoziati, ai parametri per il personale sanitario - ed una parte per assistenza, animazione, servizi generali, ecc. Detto contributo è la parte più consistente relativa alle Entrate dell'APSP.

Dal 1° luglio 2011 è entrato a regime il sistema tariffario incentrato sul principio del "pagamento a presenza effettiva" e pertanto la tariffa giornaliera viene riconosciuta, a partire da quella data, per ciascun posto letto in base all'effettiva occupazione (da intendersi posto letto occupato anche i casi di temporanea assenza con mantenimento del posto letto).

FATTI DI RILIEVO DEL PERIODO 01.01.2026 - 30.06.2026

L'8 gennaio:

- con Determinazione del Direttore n. 1, si affidavano ai medici Bezhani Usela, Gilmozzi Chiara, Folgheraiter Giorgio e Rigo Marco gli incarichi di coordinamento sanitario e di assistenza medico-generica degli ospiti di RSA per il periodo 01.01.2026 - 31.12.2026;
- con Determinazione del Direttore n. 2, si affidava al medico Rigo Marco il servizio di consulenza medica per gli utenti e di supporto al personale sanitario della Casa Soggiorno per il periodo 01.01.2026 - 31.12.2026.

Il 12 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 3, si approvava il contratto di fornitura pasti fornitura a favore di Anffas Trentino Onlus e di Il Paese Delle Meraviglie Snc per il periodo 01.02.2026 - 31.01.2027.

Il 26 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 8, si affidava agli psicologi Pichler Alessio e Marini Zeudi il servizio di consulenza psicologica dal 01.02.2026 al 31.01.2027.

Il 27 gennaio:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2, si approvava il Piano Qualità 2026;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3, si approvava il Piano Formazione 2026;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4, si approvavano gli obiettivi aziendali 2026;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5, si prendeva atto della relazione annuale 2025 relativa al PIAO 2025-2027, si definivano gli obiettivi strategici in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza e si confermavano i contenuti della "SEZIONE 2. RISCHI CORRUTTIVI E TRASPARENZA" del PIAO 2025-2027;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6, si approvavano il "Programma triennale degli acquisti di beni e servizi 2026/2028" e il "Programma triennale dei lavori pubblici 2026/2028", ai sensi dell'art. 37 del Decreto Legislativo 31 marzo 2023, n. 36.

Il 10 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 9, si approvava la graduatoria finale del Concorso pubblico per esami in forma congiunta con l'APSP di Grigno per la copertura di due (2) posti a tempo indeterminato a tempo pieno nella figura professionale di Operaio Specializzato - Categoria B livello Evoluto - 1^a posizione retributiva.

Il 17 febbraio:

- con Determinazione del Direttore n. 12, si affidava all'infermiera Bernabè Nicoletta la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 01.03.2026 - 31.12.2026;
- con Determinazione del Direttore n. 13, si affidava a Elettroimpianti di Mascotto Mario & C. snc l'esecuzione dei lavori di manutenzione straordinaria dell'impianto UTA.

Il 19 febbraio:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 9, si ratificava il Decreto Presidente n. 1 dd. 30.01.2026 avente ad oggetto "Sottoscrizione incremento capitale sociale "Unione Provinciale Istituzioni per l'Assistenza - U.P.I.P.A. - Società cooperativa" per finanziamento acquisto e ristrutturazione nuova sede.";
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10, si rinnovava la convenzione con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno" per la messa a disposizione del personale di manutenzione;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12, si approvava lo schema di accordo per la messa a disposizione continuativa del gazebo dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" all'A.S.U.I.T. per attività di formazione;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13, si approvava lo schema di accordo di comodato gratuito e collaborazione da stipulare con Fondazione Amplifon ETS per la messa a disposizione a favore di questa A.P.S.P. del Sistema Cisco Room Kit Plus e servizi accessori.

Il 23 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 15, si affidava a Generali Arredamenti srl la fornitura di arredi e grafiche per il primo piano della Struttura principale.

Il 19 marzo, con Determinazione del Direttore n. 21, si affidava a Puliclean s.r.l. il servizio di sgombero di materiale dalla soffitta della Struttura principale dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia".

Il 23 marzo:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 15, si approvava il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO) 2026-2028 dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia";
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16, si ridefiniva la priorità degli interventi di manutenzione straordinaria;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 17, si approvavano gli obiettivi generali FOREG 2026;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 18, si approvavano gli obiettivi Direttore anno 2026.

Il 2 aprile, con Determinazione del Direttore n. 26, si approvava lo schema di "Accordo di cooperazione per la fornitura dei pasti a favore dei beneficiari di interventi socio-assistenziali della Comunità Valsugana e Tesino dal 01/05/2026 al 30/04/2029".

Il 9 aprile, con Determinazione del Direttore n. 27, si affidava a Cooperativa 90 l'esecuzione dei progetti 2026-Edi-1-1739, 2026-Edi-1-1746 e 2026-Edi-1-1748 nell'ambito dell'intervento 3.3.D.

Il 28 aprile:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20, si approvava il Bilancio Esercizio anno 2025;
- con Determinazione del Direttore n. 31, si affidava allo Studio Tecnico Associato SERTEC l'analisi e progettazione di soluzioni migliorative dei sistemi di compartimentazione dell'impianto aeraulico.

Il 4 maggio, con Determinazione del Direttore n. 32, si affidava alla Cooperativa Lagorai il servizio di pulizia dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.06.2026 - 30.09.2026.

Il 6 maggio, con Determinazione del Direttore n. 33, si affidava a Elettroimpianti di Mascotto Mario & C. snc l'esecuzione dell'intervento di manutenzione straordinaria di sostituzione e adeguamento del sistema di chiamata infermieri. Aggiudicazione.

L'11 maggio, con Determinazione del Direttore n. 34, si affidava al Perito Industriale Elettrotecnico Stefani Federico l'incarico di Direzione lavori dell'intervento di manutenzione straordinaria di sostituzione e adeguamento del sistema di chiamata infermieri.

Il 18 giugno:

- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 22, si approvava la verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2026 - 31.03.2026 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 23, si aggiornava il Piano della Formazione 2026 già approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3 dd. 27.01.2026.

METODOLOGIA

L'analisi sull'andamento della gestione del periodo 1° gennaio - 31 marzo è stata eseguita in conformità ai criteri adottati nell'anno precedente.

ANALISI DELLA GESTIONE - STATO DEL BUDGET AL 30 GIUGNO 2026

PROVENTI DELL'ATTIVITÀ:

RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI

PRESENZE MEDIE AL 30.06.2026: la media delle presenze degli Ospiti complessiva (RSA e Casa di Soggiorno) nel periodo 1° gennaio - 30 giugno 2026 si è assestata sul valore di 85,71.

In fase previsionale, il valore di riferimento è stato fissato in 85,26 presenze medie complessive, pertanto lo scostamento rispetto alle previsioni del periodo è pari a +0,45 unità medie, con un conseguente maggior ricavo per rette pari a € 3.628,85.

MAGGIORAZIONE PER STANZA SINGOLA: nel periodo 1° gennaio - 30 giugno 2026 questa voce di ricavo ammonta a € 29.944,23, corrispondenti a 17,41 stanze singole occupate mediamente nel periodo. La previsione di budget è stimata in un valore medio di 19,87 unità. Lo scostamento negativo rispetto alle attese ammonta a -€ 5.010,97 ed è riconducibile alle esigenze sanitarie e organizzative che hanno reso necessario lo spostamento forzoso di alcuni utenti, con conseguente minore disponibilità di stanze singole assoggettabili alla relativa maggiorazione.

MAGGIORAZIONE STANZA SUPERIOR: nel periodo 1° gennaio - 30 giugno 2026 questa voce di ricavo ammonta a € 959,00, corrispondenti a 1,51 stanze superior occupate mediamente nel periodo. La previsione di budget è stimata in un valore medio di 3 unità. La variazione negativa rispetto alle attese ammonta a € 941,50 ed è riconducibile ai trasferimenti effettuati nel corso dell'anno 2025 per consentire i lavori di riqualificazione del primo piano della struttura, nonché alle esigenze sanitarie che hanno reso necessario lo spostamento forzoso di alcuni utenti.

Complessivamente, i ricavi da retta alberghiera, determinati dalla somma di retta di degenza, maggiorazione per stanza singola e stanza superior, evidenziano una differenza negativa rispetto al budget pari a € 423,12. Tale scostamento va tuttavia letto considerando che il budget del periodo non include la quota relativa alla stanza superior, che, in continuità con gli esercizi precedenti, è stata prevista nel conto "Rimborso spese varie"; pertanto, al netto dei € 959,00 contabilizzati nel semestre per tale maggiorazione, la differenza negativa effettiva della categoria sarebbe più ampia e pari a € 1.382,12. A partire da questo bilancio, per una questione strettamente operativa, si è scelto di contabilizzare gli introiti relativi alla stanza superior direttamente nei conti della retta alberghiera, così da rappresentare in modo più immediato e omogeneo i relativi ricavi.

FINANZIAMENTO APSS: il sistema di tariffazione relativo ai 68 posti letto negoziati con APSS (53 posti base, 5 nucleo demenze e 10 NAFA) prevede il riconoscimento della

quota sanitaria in funzione dell'effettiva occupazione. Nel periodo 1° gennaio - 30 giugno 2026 sono state registrate 12.261 giornate di presenza, a fronte di 12.308 giornate potenzialmente finanziabili (68 p.l. × 181 giorni), con uno scostamento negativo di 47 giornate, corrispondente a minori ricavi per € 4.707,54.

POSTI LETTO AUTORIZZATI NON NEGOZIATI (CON RETTA SANITARIA A CARICO DELL'UTENTE): nel periodo 1° gennaio - 30 giugno 2026 sono stati rilevati 914,48 giorni teorici (*) di occupazione, a fronte di 661,25 giorni teorici (*) previsti a budget; pertanto, in termini di competenza, si registra una differenza positiva pari a 253,23 giorni teorici (*).

(*) le giornate indicate risultano dal rapporto retta sanitaria complessiva / tariffa sanitaria intera (€ 80,80) senza considerare le riduzioni tariffarie previste dal 31°, 91° e 181° giorno di degenza in poi:

		riduzione % ↓		
		10%	20%	30%
tariffa sanitaria =>	80,80 €	72,80 €	64,80 €	56,30 €

Le ultime due fattispecie prese in esame, riferite al finanziamento APSS e ai paganti in proprio, costituiscono la tariffa sanitaria relativa agli utenti non autosufficienti. Complessivamente, a fronte di una previsione per il periodo pari a € 1.354.100,12, il dato riscontrato ammonta a € 1.366.578,67, con maggiori introiti pari a € 12.478,55. Tale risultato tiene altresì conto del recupero tariffario RSA per prestazioni di personale sanitario non effettuate, pari complessivamente a € 2.883,43, interamente riferito all'assistenza medica.

ATTIVITÀ COMMERCIALE AL 31.03.2026: la media dei pasti prodotti (comprensivi del trasporto) al 30 giugno è pari a 43,05 unità (7791,31 pasti prodotti in 181 giorni) a fronte di una previsione di budget di 39,05 unità; si segnala pertanto un maggior introito di € 5.734,96.

CENTRO DIURNO: nel periodo in esame, il Centro Diurno di Scurelle ha registrato una media presenze di 16,55, pari all'91,92% della capacità di posti, per un totale di 2.068,5 presenze nei 125 giorni di apertura. Tale valore rispetta il requisito minimo del 75% previsto dalle Direttive 2026 (v. paragrafo 6, parte seconda). Le Direttive stabiliscono infatti che, qualora la media annuale delle presenze risulti inferiore a tale soglia, il finanziamento venga ridotto in misura proporzionale allo scostamento.

Lo scostamento positivo di € 1.299,97 rilevato nel conto "Tariffa Centro Diurno" è riconducibile alle prestazioni erogate a carico degli utenti paganti.

CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

I conti relativi ai contributi APSS per presidi sanitari, farmaci e materiale sanitario e spesa medica, nonché i Contributi per il personale e il Rimborso interventi assistenziali, risultano sostanzialmente in linea con le previsioni di budget.

Il conto "Contributi Agenzia del Lavoro" registra ricavi pari a € 38.632,90, a fronte di una previsione di € 23.702,57, con uno scostamento positivo di € 14.930,33. La differenza è riconducibile alla diversa strutturazione dei progetti di inserimento lavorativo rispetto a quanto ipotizzato in sede di budget. Tali progetti, generalmente di durata inferiore all'anno, vengono infatti riprogrammati nel corso dell'esercizio in funzione della disponibilità dei lavoratori, della tipologia di intervento, delle caratteristiche dei soggetti coinvolti e delle esigenze dell'Ente.

Il conto "Rimborso interventi assistenziali" presenta ricavi pari a € 19.422,00, sostanzialmente in linea con la previsione di budget di € 19.262,36. Nel periodo di riferimento, il differenziale tra i ricavi rilevati e i costi correlati al progetto di assistenza specifica a favore di un singolo utente risulta contenuto per effetto del prevalente ricorso a risorse interne. L'eventuale impiego, nel prosieguo dell'anno, di personale diverso da quello attualmente utilizzato potrebbe tuttavia modificare il rapporto tra costi sostenuti e relativo rimborso.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

RIMBORSI SPESE DIPENDENTI:

Il conto "Rimborso personale in comando" espone ricavi per € 33.551,55, relativi al rimborso delle spese sostenute per l'attuazione della convenzione con l'A.P.S.P. "Suor Filippina" di Grigno per l'espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata, ai sensi dell'art. 10 della L.R. n. 7/2005, per il periodo 01.04.2024 - 12.06.2028 (rif. deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 dd. 03.04.2024). Rispetto alla previsione di budget del periodo, pari a € 34.894,55, si rilevano minori ricavi per € 1.343,00.

Il conto "Rimborso personale in distacco sindacale" presenta ricavi per € 15.035,80, a fronte di una previsione di budget pari a € 21.882,72, con minori ricavi per € 6.846,92. Lo scostamento è riconducibile alla diversa quantificazione del rimborso rispetto a quanto stimato in sede di budget, anche per effetto del finanziamento PAT destinato agli oneri per il rinnovo contrattuale, che incide sulla determinazione degli importi oggetto di rimborso.

RIMBORSI SPESE

La categoria in esame evidenzia scostamenti positivi per complessivi € 4.412,25, riconducibili principalmente al conto "Rimborso spese servizi per conto terzi", che presenta maggiori ricavi rispetto al budget per € 5.270,17. Tale conto rileva prevalentemente i ricavi derivanti dall'Accordo di Cooperazione per la fornitura di servizi e prestazioni a supporto della gestione del Centro Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano, rinnovato per il periodo 01.12.2025-31.07.2026 (Determinazione del Direttore n. 77 del

19.11.2025). L'incremento rispetto al budget è imputabile al maggiore volume di prestazioni rese, in particolare per attività motoria e servizio parrucchiera.

Il conto "Rimborso spese varie" evidenzia invece minori ricavi per € 1.037,82, con ricavi pari a € 2.598,29 rispetto a € 3.636,11 previsti. Lo scostamento va letto considerando che il budget comprende la maggiorazione per stanza superior, mentre dal presente bilancio i relativi introiti sono contabilizzati direttamente nei conti della retta alberghiera. La previsione comprende inoltre il supplemento per "alto fabbisogno assistenziale". La diversa classificazione della stanza superior incide pertanto negativamente sul confronto del conto "Rimborso spese varie", a fronte del corrispondente effetto positivo già rilevato nella categoria "Retta alberghiera".

RICAVI DIVERSI

Il conto "Ricavi Diversi", che comprende i proventi relativi all'utilizzo della cucina dell'Ente per il confezionamento dei pasti destinati alla Residenza San Vendemiano di Castel Ivano, evidenzia ricavi pari a € 2.940,60, a fronte di una previsione per il periodo di € 980,08, con uno scostamento positivo di € 1.960,52.

Tale differenza è riconducibile alla modalità di determinazione del budget annuale: il ricavo era stato stimato considerando la prevista cessazione del servizio dal 1° aprile 2026, ma il relativo importo annuale è stato successivamente ripartito sull'intero esercizio. Lo scostamento positivo rilevato al 30 giugno ha pertanto natura prevalentemente contabile e temporale, in quanto i ricavi effettivamente conseguiti prima della cessazione del servizio risultano confrontati con una quota di budget del solo primo semestre.

SOPRAVVENIENZE ATTIVE

Il conto "Sopravvenienze attive diverse" presenta al 30 giugno ricavi per complessivi € 10.809,07, non previsti a budget e riconducibili a componenti di natura straordinaria o riferite ad esercizi precedenti. Le voci più significative riguardano i rimborsi degli arretrati della retribuzione di posizione del Direttore relativi agli incarichi di direzione associata con altre APSP (€ 6.270,35) e i conguagli relativi ai progetti 2025 dell'Agenzia del Lavoro (€ 2.086,18). Completano il conto, tra le altre, gli sgravi INPS per donazione sangue e ulteriori partite di minore entità. Trattandosi prevalentemente di componenti straordinarie o definite successivamente alla predisposizione del budget, il relativo ricavo non era stato previsto.

RENDITE PATRIMONIALI

Il conto "Affitti Attivi Fabbricati" rileva i canoni di locazione, a canone concordato, relativi a due unità immobiliari di proprietà dell'Ente, ubicate nella medesima palazzina che ospita anche gli uffici amministrativi. Nel semestre sono stati contabilizzati complessivamente € 2.380,28 e il conto risulta sostanzialmente in linea con le previsioni di budget.

Il conto "Noleggio sale" presenta ricavi complessivi pari a € 2.923,93, a fronte di una previsione di budget di € 3.719,18, con uno scostamento negativo di € 795,25. I ricavi sono costituiti principalmente dalla messa a disposizione continuativa del gazebo per attività formative (€ 2.760,00), cui si aggiungono € 163,93 relativi all'utilizzo occasionale della Sala delle Feste da parte di soggetti esterni.

PROVENTI FINANZIARI

Il conto "Interessi Attivi su Conto Corrente" evidenzia, nel periodo gennaio-giugno 2026, competenze lorde maturate sul conto dell'Ente pari a € 11.544,92, a fronte di una previsione di budget di € 4.958,90, con uno scostamento positivo pari a € 6.586,02. Il maggiore ricavo è riconducibile alla più elevata remunerazione delle giacenze di cassa rispetto a quanto prudenzialmente previsto in sede di budget.

Altro di rilevante non vi è da segnalare sul fronte dei ricavi e di significativi scostamenti dal budget.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Si evidenziano le seguenti difformità rispetto alle previsioni:

CONSUMO DI BENI MATERIALI

Si rilevano, complessivamente, minori costi per € 5.132,72:

ID	Budget	Importo	Scostamento	%
FARMACI	€ 29.618,32	€ 30.911,35	+€ 1.293,03	+4,37%
PRESIDI PER INCONTINENZA	€ 14.908,61	€ 18.765,90	+€ 3.857,29	+25,87%
IGIENE PERSONALE	€ 6.545,75	€ 4.430,70	-€ 2.115,05	-32,31%
GENERI ALIMENTARI	€ 148,76	€ 17,05	-€ 131,71	-88,54%
PULIZIE	€ 1.884,39	€ 535,13	-€ 1.349,26	-71,60%
LAVAGGIO STOVIGLIE	€ 644,66	€ 44,40	-€ 600,26	-93,11%
LAVANDERIA	€ 3.956,62	€ 3.607,83	-€ 348,79	-8,82%
ARTICOLI DA CUCINA	€ 5.504,39	€ 2.443,25	-€ 3.061,14	-55,61%
EFFETTI LETTERECCI	€ 0,00	€ 880,22	+€ 880,22	—
MATERIALE MANUTENZIONE	€ 4.810,14	€ 5.796,44	+€ 986,30	+20,50%
DPI	€ 0,00	€ 0,00	€ 0,00	—
ALTRO	€ 14.022,11	€ 9.478,76	-€ 4.543,35	-32,40%
TOTALE	€ 82.043,75	€ 76.911,03	-€ 5.132,72	-6,26%

SERVIZI

PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA:

Nel complesso, la categoria presenta costi pari a € 160.241,64, a fronte di una previsione di budget di € 163.087,09, con minori costi per € 2.845,45.

- **SERVIZIO MEDICO:** si registrano costi per € 43.162,80, a fronte di una previsione di € 48.696,24, con minori costi per € 5.533,44. Lo scostamento è riconducibile alle prestazioni mediche effettivamente rese nel semestre, interessate anche dal turnover dei professionisti. Il dato risulta coerente con quanto evidenziato nel commento alla tariffa sanitaria RSA, ove è stato rilevato un recupero tariffario per prestazioni mediche non effettuate pari a € 2.883,43. I due valori non coincidono in quanto il recupero tariffario è determinato secondo i criteri previsti per il finanziamento sanitario e non sulla base del semplice scostamento del costo rispetto al budget.
- **SERVIZI INFERMIERI CONVENZIONATI:** i costi sostenuti nel semestre ammontano a € 11.294,75, rispetto a € 16.102,55 previsti, con minori costi per € 4.807,80. Le scritture riguardano prestazioni infermieristiche in libera professione effettuate mensilmente da gennaio a giugno; lo scostamento è pertanto riconducibile al minore ricorso a risorse esterne rispetto a quanto stimato in sede previsionale.
- **SERVIZIO PARRUCCHIERA:** il conto presenta costi per € 7.877,93, a fronte di una previsione di € 6.317,51, con maggiori costi per € 1.560,42. Nel conto confluiscono sia i costi del servizio reso agli utenti di RSA e Casa di Soggiorno, rilevati mediante giroconto dei costi del personale interno, sia quelli relativi al Centro Servizi Villa Prati, pari a € 3.054,00. Questi ultimi sono oggetto di rimborso nell'ambito dell'Accordo di Cooperazione con la Comunità Valsugana e Tesino, secondo le condizioni e la maggiorazione previste dall'accordo.
- **TRASPORTO OSPITI (Centro Diurno):** nel semestre sono stati sostenuti costi per € 28.462,50, a fronte di una previsione di budget pari a € 25.037,51, con maggiori costi per € 3.424,99, riconducibili anche alla diversa collocazione territoriale degli utenti e alle conseguenti percorrenze. Il servizio beneficia di uno specifico finanziamento provinciale per il trasporto pari a € 48.157,20 annui, corrispondente a € 24.078,60 per il semestre. Rapportando tale finanziamento ai costi effettivamente sostenuti, al 30 giugno emerge pertanto un costo eccedente la quota di finanziamento del periodo pari a € 4.383,90
- **ASSISTENZA RELIGIOSA:** il conto presenta costi per € 764,84, rispetto a € 743,83 previsti, con uno scostamento di appena € 21,01 e risulta pertanto sostanzialmente in linea con il budget.
- **SERVIZI SOCIO-ANIMATIVI-OCCUPAZIONALI:** il conto presenta costi per € 16.781,41, rispetto a € 12.790,99 previsti, con maggiori costi per € 3.990,42. A differenza di quanto rilevato nel primo trimestre, nel corso dei mesi di maggio e giugno sono stati avviati i progetti Intervento 3.3.D programmati con l'Agenzia del Lavoro, per i quali risultano contabilizzati costi per complessivi € 10.604,45. Nel conto confluiscono inoltre i costi relativi alla messa a disposizione di 8 ore settimanali di personale con qualifica di Assistente Sociale, pari complessivamente a € 6.176,96.
- **ALTRI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA:** il conto presenta costi complessivi per € 50.928,42, a fronte di una previsione di € 49.916,32, con maggiori costi per € 1.012,10. La voce è composta principalmente dai costi dell'Intervento 3.3.F - Progetto OccupAzione, pari complessivamente a € 32.994,88, dalla quota di

compartecipazione alla spesa del personale del Progettone - Ambito sostegno a servizi sanitari e socio-assistenziali, pari a € 13.389,04, e dai costi per l'attività motoria presso il Centro Servizi Villa Prati, pari a € 4.544,50. Questi ultimi sono oggetto di rimborso da parte della Comunità Valsugana e Tesino secondo le condizioni previste dall'Accordo di Cooperazione; i relativi ricavi comprendono anche le prestazioni rese direttamente da personale dipendente dell'Ente.

- SERVIZIO CALLISTA: il servizio risulta internalizzato dal mese di marzo 2025 e svolto da personale dipendente dell'APSP. Nel semestre il conto rileva € 968,99, riferiti agli straordinari del personale interno impiegato nel servizio, a fronte di una previsione di budget pari a € 3.482,14, formulata sulla base del precedente affidamento esterno. Si registra pertanto un risparmio di € 2.513,15 rispetto alle previsioni.

Nel complesso, i minori costi per € 2.845,45 derivano da dinamiche di segno opposto tra le diverse tipologie di servizio. I risparmi registrati principalmente per servizio medico (-€ 5.533,44), servizi infermieristici convenzionati (-€ 4.807,80) e servizio callista (-€ 2.513,15) compensano i maggiori costi rilevati, in particolare, per servizi socio-animativi-occupazionali (+€ 3.990,42), trasporto ospiti (+€ 3.424,99) e servizio parrucchiera (+€ 1.560,42). Il saldo complessivamente favorevole rispetto al budget è pertanto il risultato di scostamenti significativi e di diversa natura tra le singole voci di servizio, che devono essere considerate separatamente ai fini della valutazione dell'andamento gestionale.

SERVIZI APPALTI:

- SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI DELL'APSP: nel semestre il conto presenta costi pari a € 87.163,23, a fronte di una previsione di budget di € 84.468,25, con maggiori costi per € 2.694,98. Il costo ordinario dell'appalto ammonta a € 12.761,71 mensili, per complessivi € 76.570,26 nel semestre; a tale importo si aggiungono servizi extra per € 10.592,97, rilevati in tutti i mesi da gennaio a giugno e riconducibili prevalentemente alla sostituzione di personale dipendente assente e ad ulteriori esigenze di servizio. Lo scostamento rispetto al budget è pertanto determinato dalla maggiore incidenza di tali prestazioni aggiuntive rispetto a quanto previsto.
- SERVIZIO DI LAVANDERIA E GUARDAROBA: nel periodo 1° gennaio - 30 giugno 2026 sono stati rilevati costi per € 43.747,28, a fronte di una previsione di budget pari a € 50.001,23, con minori costi per € 6.253,95. Il conto comprende il servizio continuativo di guardaroba, i relativi servizi extra e di rammendo, nonché il servizio di lava-nolo della biancheria piana.
- SERVIZIO DI RISTORAZIONE: nel semestre il conto registra costi complessivi pari a € 249.850,02, a fronte di una previsione di budget di € 238.080,48, con maggiori costi per € 11.769,54. Sullo scostamento incide anche l'incremento dei pasti consumati dal personale dipendente conseguente all'applicazione, a decorrere dal 9 aprile 2026, della gratuità del pasto prevista dall'art. 8 dell'Accordo di settore del 12 gennaio 2026. Tale disposizione ha determinato un aumento dei pasti a carico dell'Ente non previsto nella medesima misura in sede di budget. Poiché il nuovo regime è entrato in vigore nel corso del secondo trimestre, l'effetto economico rilevato al 30 giugno è ancora parziale e sarà destinato a incidere per l'intero periodo nel secondo semestre 2026. Particolare rilievo assume inoltre la componente riferita ai pasti esterni

destinati all'attività commerciale, per i quali sono stati sostenuti costi netti pari a € 49.795,79. Tali costi trovano riscontro nei ricavi iscritti al conto "Tariffa Pasti a Domicilio e/o in sede", pari a € 61.785,05, con un differenziale positivo di € 11.989,26. Il conto dell'appalto comprende inoltre i pasti destinati a RSA, Casa di Soggiorno e Centro Diurno, oltre agli oneri di sicurezza e alle ulteriori componenti contrattualmente previste..

MANUTENZIONI:

Complessivamente, gli interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria affidati a ditte esterne evidenziano costi pari a € 71.956,41, a fronte di una previsione di budget di € 66.604,75, con maggiori costi per € 5.351,66.

La manutenzione ordinaria, rappresentata prevalentemente dai canoni di manutenzione, risulta sostanzialmente in linea con le previsioni, con costi per € 45.668,19 rispetto a un budget di € 45.471,40 e uno scostamento di soli +€ 196,79.

Lo scostamento è pertanto quasi interamente riconducibile agli interventi di manutenzione, che presentano costi per € 26.288,22, rispetto a € 21.133,35 previsti, con maggiori costi per € 5.154,87. Tra gli interventi più significativi si segnalano quelli sul gruppo elettrogeno per complessivi € 4.537,73, comprendenti la riparazione con sostituzione del regolatore di tensione (€ 1.623,21) e la sostituzione dello scambio rete-gruppo da 630A (€ 2.914,52); la manutenzione straordinaria dell'impianto UTA per € 6.683,61; nonché gli interventi sull'impianto di chiamata per complessivi € 2.896,93, relativi alla sostituzione di display, moduli e pulsantiere e alla relativa programmazione.

Tali maggiori oneri risultano parzialmente compensati da minori costi rispetto al budget su altre tipologie di intervento, in particolare per ascensori, fabbricati e mobili e attrezzature.

UTENZE:

- GAS METANO: nel periodo 1° gennaio - 30 giugno 2026 si registra una spesa superiore alle previsioni di budget, come di seguito riepilogato:

Budget anno: € 97.829,30

Budget periodo (181/365): € 48.512,61

Spesa periodo: € 59.742,97

Maggior costo: € 11.230,36 (+23,15%)

Va sempre considerato un aspetto di natura contabile nell'analisi degli scostamenti rispetto alle previsioni per il gas metano: il budget annuale viene ripartito proporzionalmente sull'esercizio, mentre la spesa effettiva presenta una marcata stagionalità, risultando fisiologicamente più elevata nei mesi invernali per effetto delle basse temperature e del conseguente maggiore consumo. Ne deriva che il confronto con una quota media di budget tende a evidenziare uno scostamento sfavorevole nella prima parte dell'anno.

A seguire, la tabella mostra i consumi dell'utenza principale negli ultimi cinque anni, utile per valutare l'evoluzione dei consumi energetici:

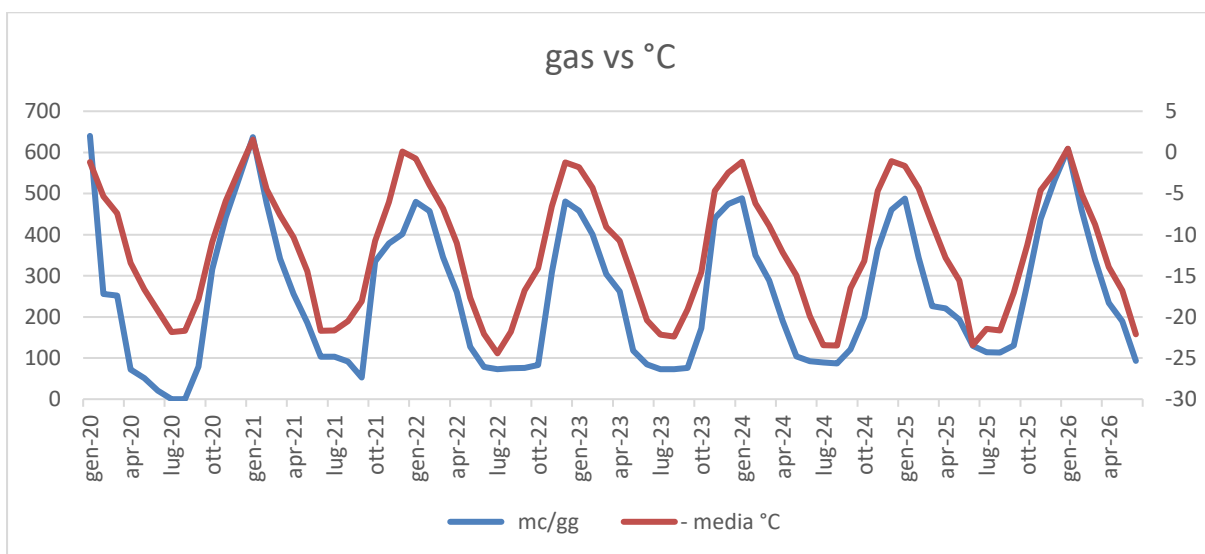
consumi	2022	2023	2024	2025	2026
GEN	14.876	14.193	15.146	15.124	18.863
FEB	12.803	11.218	10.157	9.614	12.880
MAR	10.701	9.419	8.950	7.002	10.516
APR	7.812	7.861	5.715	6.631	7.016
MAG	3.955	3.654	3.234	5.992	5.876
GIU	2.339	2.528	2.759	3.884	2.794
	52.486	48.873	45.961	48.247	57.945

Nel primo semestre 2026 i consumi complessivi risultano pertanto pari a 57.945 Smc, rispetto ai 48.247 Smc del corrispondente periodo 2025, con un incremento di 9.698 Smc (+20,1%).

L'incremento risulta concentrato soprattutto nel primo trimestre: nei mesi di gennaio, febbraio e marzo 2026 sono stati consumati complessivamente 42.259 Smc, rispetto ai 31.740 Smc del medesimo periodo del 2025, con un aumento di 10.519 Smc (+33,1%). Nel secondo trimestre la situazione risulta invece sensibilmente diversa: i consumi ammontano complessivamente a 15.686 Smc, rispetto ai 16.507 Smc del 2025, evidenziando una riduzione di 821 Smc (-5,0%).

Resta evidente che il fattore climatico, difficilmente prevedibile e non direttamente gestibile, incide in maniera significativa sui consumi energetici. Le temperature registrate nei primi mesi del 2026 contribuiscono pertanto a spiegare parte dell'incremento osservato.

A supporto dell'analisi, il grafico che mette in relazione l'andamento dei consumi con le temperature medie registrate consente di valutare più puntualmente l'incidenza delle condizioni climatiche sulla gestione delle risorse energetiche.



Nel primo trimestre 2026, tuttavia, l'andamento dei consumi evidenzia uno scostamento particolarmente marcato rispetto agli esercizi precedenti. Considerato anche che nel secondo trimestre i consumi sono tornati su livelli sostanzialmente allineati, e complessivamente inferiori, a quelli del 2025, appare opportuno mantenere sotto osservazione l'andamento dei prossimi mesi per verificare se l'incremento registrato a inizio anno sia riconducibile prevalentemente alle condizioni climatiche oppure se abbiano concorso anche fattori di natura gestionale, impiantistica o di regolazione.

- **ENERGIA ELETTRICA:** nel periodo 1° gennaio - 30 giugno 2026 si registra una spesa inferiore alle previsioni di budget, come di seguito riepilogato:

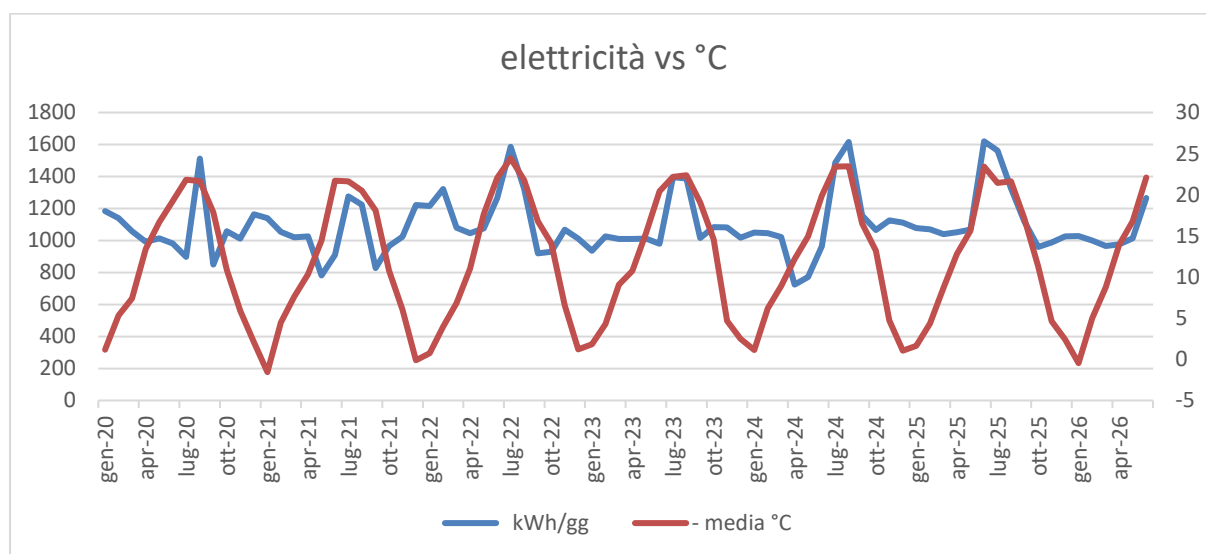
Budget periodo: € 21.714,08

Spesa periodo: € 20.087,84

Minor costo: € 1.626,24 (-7,49%)

Il costo rilevato comprende le forniture relative alle diverse utenze elettriche dell'Ente, nonché la quota di competenza relativa al riparto delle spese del Comune di Scurelle.

Con riferimento all'utenza principale, nel primo semestre 2026 sono stati consumati complessivamente 188.525 kWh, rispetto ai 207.295 kWh del corrispondente periodo 2025, con una riduzione di 18.770 kWh (-9,1%).



- **ACQUA:** nel periodo si rilevano costi per € 13.483,23, a fronte di una previsione di budget pari a € 13.518,00, con uno scostamento favorevole di soli € 34,77. Il dato, determinato sulla base della stima di competenza del servizio idrico e della quota relativa al Centro Diurno di Scurelle, risulta pertanto sostanzialmente in linea con le previsioni.

- **UTENZE TELEFONICHE:** complessivamente non si rilevano scostamenti significativi. Il conto relativo alla telefonia fissa presenta costi per € 2.680,51, rispetto a € 3.218,32 previsti, con minori costi per € 537,81; la telefonia mobile registra invece costi per € 200,00, corrispondenti alla previsione di budget. Le registrazioni della telefonia fissa riguardano le fatture periodiche delle diverse linee dell'Ente, mentre per la telefonia mobile risultano contabilizzate due ricariche da € 100,00 ciascuna.

- RIFIUTI SOLIDI URBANI: i costi rilevati ammontano a € 13.289,87, a fronte di una previsione di budget pari a € 13.289,86, risultando quindi perfettamente allineati alle previsioni. L'importo comprende la quota relativa alla sede dell'APSP e quella riferita al Centro Diurno di Scurelle.

- ALTRE UTENZE: il conto presenta costi per € 9.722,70, rispetto a una previsione di budget pari a € 8.011,87, con maggiori costi per € 1.710,83. Lo scostamento è interamente riconducibile a componenti informatiche non ricomprese nella previsione della voce, relative al noleggio del firewall con relativo sistema di protezione (€ 361,76), alla conversione del servizio Cloud Colocation (€ 592,89), alle licenze Microsoft 365 (€ 496,09), all'aggiornamento del sistema operativo del server (€ 169,40) e al servizio SpazioMail (€ 90,69). I restanti costi del conto, relativi principalmente ai servizi di connettività della sede e del Centro Diurno, risultano invece coerenti con le previsioni di budget.

CONSULENZE E COLLABORAZIONI:

Nel complesso, la categoria presenta costi pari a € 76.662,55, a fronte di una previsione di budget di € 53.714,35, con maggiori costi per € 22.948,20.

Nella lettura dei singoli conti deve innanzitutto essere considerata una diversa classificazione contabile relativa alla gestione dei servizi tecnici e dell'Ufficio Tecnico. Il relativo costo, pari a € 23.083,62 per il semestre (€ 11.541,81 per ciascun trimestre), era stato previsto nel conto "Consulenze igiene e sicurezza", mentre a consuntivo è stato contabilizzato nel conto "Consulenze amministrative e gestionali". Ne derivano scostamenti di segno opposto nelle due voci che, per tale componente, hanno natura meramente riclassificatoria e non rappresentano un effettivo incremento di costo.

Al netto di tale diversa imputazione, i principali maggiori oneri riguardano il conto "Cons. tecniche (org. servizi, dietista)", che presenta costi per € 15.651,84, non previsti nel budget della voce. In particolare, risultano contabilizzati:

€ 13.002,91 per la redazione della diagnosi energetica della struttura principale, inizialmente connessa alla valutazione degli interventi di efficientamento energetico;

€ 2.648,93 per l'analisi e progettazione della compartimentazione dell'impianto aeraulico.

Il conto "Consulenze amministrative e gestionali", oltre ai già citati € 23.083,62 per la gestione dei servizi tecnici e dell'Ufficio Tecnico, comprende € 362,99 per l'elaborazione e trasmissione dei modelli dichiarativi fiscali e € 1.688,54 relativi al contributo annuale fisso per il funzionamento dell'Ufficio gare consortile delle A.P.S.P., quest'ultimo non previsto nella specifica voce di budget.

Il conto "Consulenze igiene e sicurezza" presenta invece costi effettivi per € 8.426,16, a fronte di un budget di € 27.951,15. Oltre ai servizi ricorrenti in materia di prevenzione e protezione e controllo del rischio legionella, nel semestre sono stati sostenuti alcuni interventi specifici, tra cui € 656,41 per il controllo dell'impianto antilegionella e analisi delle acque ed € 1.255,11 per l'analisi e valutazione del rischio da fulmine.

Tra le altre voci si segnalano inoltre € 1.094,25 di consulenze informatiche, non previste a budget, e maggiori costi per consulenze mediche e psicologiche pari a € 1.593,43; risultano invece contenute e di segno favorevole le differenze relative alle consulenze per qualità e formazione.

Per gli altri conti ricompresi nella presente categoria non si evidenziano ulteriori elementi di rilievo.

SERVIZI DIVERSI:

Nel complesso, la categoria evidenzia maggiori costi per € 1.450,59, con costi pari a € 44.386,73 a fronte di una previsione di budget di € 42.936,14. Lo scostamento deriva da variazioni di segno opposto tra i diversi conti.

Il conto "Altre spese per servizi (pubblicità, ecc.)" presenta costi per € 14.180,15, a fronte di una previsione di € 7.630,58, con maggiori costi per € 6.549,57. Tra le principali componenti rilevate nel semestre figurano € 3.430,27 di competenza del periodo per il servizio di sgombero del materiale dalla soffitta della struttura principale, disposto con Determinazione n. 21 del 19.03.2026, nonché interventi di disinfestazione per complessivi € 2.049,60 e € 992,77 per l'adeguamento del sito internet alle linee guida AGID. Nel conto confluiscono inoltre i servizi ricorrenti di lava-nolo tappeti e profumazione degli ambienti, monitoraggio infestanti e altri servizi di minore entità.

Il conto "Servizi ausiliari (portineria, sorveglianza)" registra invece costi per € 2.564,81, rispetto a una previsione di budget di € 5.041,72, con minori costi per € 2.476,91. Il consuntivo si riferisce all'Intervento 3.3.D - servizio di presidio e portineria, avviato nel mese di maggio 2026, con costi pari a € 1.256,80 per maggio e € 1.308,01 per giugno. L'economia rispetto al budget è pertanto riconducibile alla diversa distribuzione temporale dei costi del progetto nel corso dell'esercizio.

Il maggior costo della categoria è inoltre parzialmente compensato da economie rilevate in altre voci, in particolare per assicurazioni, smaltimento dei rifiuti speciali e spese per concorsi.

GODIMENTO BENI DI TERZI

AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI:

NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE: nel semestre il conto presenta costi per € 944,28, a fronte di una previsione di budget pari a € 936,52, con uno scostamento di soli € 7,76. Il dato risulta pertanto sostanzialmente in linea con le previsioni. Le registrazioni riguardano i canoni mensili di noleggio di due apparecchiature multifunzione, contabilizzati regolarmente da gennaio a giugno.

NOLEGGIO ATTREZZATURE SANITARIE: il conto presenta costi per € 235,93, rispetto a una previsione di budget di € 215,98, con maggiori costi per € 19,95. L'importo è riferito

al canone annuale di noleggio del defibrillatore CU-SP1 CU Medical, comprensivo della relativa teca con allarme visivo e sonoro.

COSTO PER IL PERSONALE

Nel periodo 1° gennaio - 30 giugno 2026 il costo del personale dipendente ammonta complessivamente a € 1.849.775,25, a fronte di una previsione di budget pari a € 1.734.451,63, con un maggior costo di € 115.323,62, pari al +6,65%.

Lo scostamento non risulta riconducibile a un'unica causa, né può essere attribuito esclusivamente a malattie, maternità o a specifiche scelte nella gestione del personale. Le verifiche effettuate in corso d'anno, ogniqualvolta sono intervenute modifiche nei rapporti e nei contratti del personale dipendente, evidenziavano infatti già progressivamente uno scostamento negativo rispetto alle previsioni di budget. Il risultato al 30 giugno deriva pertanto dalla combinazione di più fattori, alcuni di natura strutturale e altri legati alla normale dinamica della gestione del personale.

In particolare, dall'analisi dei conti e dalle verifiche effettuate emergono i seguenti elementi:

STIPENDI: costituiscono la componente principale dello scostamento, con maggiori costi per € 54.447,53 rispetto al budget. Il dato riflette le variazioni intervenute nel corso del semestre nei rapporti di lavoro e negli istituti retributivi, già progressivamente rilevate attraverso il monitoraggio effettuato in occasione delle modifiche dei contratti in essere.

FERIE: una parte dello scostamento degli stipendi, pari a € 9.525,93, è di natura prettamente contabile ed è determinata dalla differenza tra il costo delle ferie maturate nel semestre (€ 78.210,14) e quello delle ferie degli esercizi precedenti fruito nel medesimo periodo (€ 68.684,21). Il saldo determina quindi un incremento netto del costo del personale del semestre, senza rappresentare di per sé un corrispondente incremento delle retribuzioni effettivamente erogate.

ONERI PREVIDENZIALI E SOCIALI: seguono l'andamento delle retribuzioni e presentano anch'essi uno scostamento significativo rispetto alle previsioni. L'incremento degli oneri previdenziali è pertanto, almeno in parte, conseguenza diretta del maggiore imponibile retributivo rilevato nel periodo. Nella lettura della voce deve inoltre essere considerato il trattamento contabile degli oneri sulle ferie maturate e sulle ferie degli esercizi precedenti fruito nel semestre, per il quale sono state effettuate specifiche verifiche in sede di analisi.

ASSENZE PER MATERNITÀ E ALTRE ASSENZE: nel semestre si sono verificate tre assenze di lunga durata nell'area assistenziale connesse alla maternità, che hanno richiesto interventi sostitutivi per garantire la continuità del servizio. In particolare, le sostituzioni effettivamente attivate sono state pari a 36 ore settimanali dal 1° gennaio

2026, cui si è aggiunta una sostituzione a tempo pieno dal 16 aprile 2026 e un'ulteriore sostituzione per 24 ore settimanali dal 16 giugno 2026.

In sede di budget erano state previste sostituzioni per complessive 54 ore settimanali (36 + 18 ore). L'andamento effettivo delle assenze e la relativa distribuzione temporale si sono pertanto discostati dalla configurazione ipotizzata in sede previsionale, soprattutto nel secondo trimestre.

A ciò si aggiunge il normale fenomeno delle assenze brevi per malattia. Le assenze costituiscono quindi una delle componenti che concorrono allo scostamento del costo del personale, ma non ne rappresentano da sole la spiegazione complessiva.

LAVORO STRAORDINARIO: nel semestre risultano contabilizzati € 20.528,39 di costi per lavoro straordinario. La voce comprende anche gli effetti delle esigenze di copertura dei servizi e concorre pertanto alla spiegazione del maggior costo complessivo.

TFR: il dato relativo al TFR richiede una lettura specifica, in quanto al 30 giugno risulta fortemente influenzato dalla rivalutazione del fondo, il cui importo definitivo può essere determinato solamente a fine esercizio.

In sede di budget era stata prevista una rivalutazione annua del TFR pari a € 31.000,00, calcolata applicando il tasso stimato dell'1,70% indicato da UPIPA a un fondo presunto al 31.12.2025 pari a € 1.822.717,19.

L'andamento dell'indice di riferimento nel corso del 2026 ha tuttavia determinato, alle date di rilevazione infrannuale, coefficienti di rivalutazione superiori rispetto al tasso dell'1,70% assunto in sede di budget. Il coefficiente utilizzato per la contabilizzazione risultava pari a 1,437346% a marzo, con una rivalutazione rilevata di circa € 7.075,81, mentre al 30 giugno il coefficiente è salito al 2,786543%, determinando una rivalutazione complessivamente contabilizzata pari a circa € 29.669,40.

Pertanto, già al 30 giugno la rivalutazione contabilizzata assorbe circa il 95,7% dei € 31.000 previsti a budget per l'intero esercizio. Tale circostanza rappresenta un elemento concreto di possibile maggior costo rispetto alle previsioni annuali.

Il dato semestrale deve tuttavia essere considerato provvisorio: il coefficiente di rivalutazione del TFR si forma progressivamente nel corso dell'anno in funzione dell'andamento dell'indice di riferimento e sarà il coefficiente definitivo di dicembre a determinare l'effettiva rivalutazione del fondo al 31.12.2026. Non sarebbe quindi corretto proiettare il dato di giugno semplicemente raddoppiandolo.

Alla rivalutazione si aggiunge la particolare dinamica della quota IPS/INADEL a carico dell'INPS, che segue criteri di calcolo differenti e può presentare oscillazioni rilevanti, soprattutto in presenza di arretrati retributivi. Ne consegue che il costo netto del TFR

rilevato nei singoli trimestri può mostrare variazioni anche consistenti e non necessariamente rappresentative del risultato che emergerà a fine esercizio.

Nel valutare complessivamente questi elementi occorre evitare una loro semplice sommatoria, poiché alcune componenti si sovrappongono: ad esempio, il differenziale delle ferie è già compreso negli stipendi e gli oneri previdenziali sono in parte conseguenza delle maggiori componenti retributive. I dati servono quindi a spiegare la formazione dello scostamento complessivo di € 115.323,62, non a scomporlo in addendi perfettamente autonomi.

In conclusione, il +6,65% rilevato al 30 giugno appare riconducibile a una pluralità di fattori: andamento delle retribuzioni e modifiche dei rapporti di lavoro già rilevate nel monitoraggio in corso d'anno, differenziale tra ferie maturate e ferie pregresse fruiti, maggiori oneri previdenziali, lavoro straordinario, dinamica del TFR e incidenza delle assenze e delle relative esigenze di sostituzione e copertura dei servizi. Nessuna di queste componenti, considerata isolatamente, appare pertanto sufficiente a spiegare l'intero scostamento.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE:

Complessivamente, la categoria evidenzia costi pari a € 21.425,89, a fronte di una previsione di budget pari a € 13.684,60, con maggiori costi per € 7.741,29.

Lo scostamento è riconducibile principalmente alle seguenti componenti:

IMPOSTE E TASSE DIVERSE: il conto presenta costi per € 3.046,94, a fronte di una previsione di budget pari a € 297,54, con maggiori costi per € 2.749,40. La quasi totalità dell'importo è costituita dalla ritenuta fiscale del 26% sugli interessi maturati sul conto di tesoreria, pari a € 1.371,57 per il periodo gennaio-marzo e a € 1.630,11 per il periodo aprile-giugno, per complessivi € 3.001,68. Nel budget non era stata prevista la separata rilevazione della ritenuta fiscale, essendo stati considerati tra i ricavi gli interessi nella loro dimensione netta. In sede di contabilizzazione si è invece proceduto alla corretta esposizione degli interessi attivi al lordo della ritenuta e alla separata imputazione di quest'ultima tra i costi. Il maggior costo deve pertanto essere letto congiuntamente al maggior ricavo rilevato nel conto "Interessi Attivi su Conto Corrente".

SOPRAVVENIENZE PASSIVE DIVERSE: il conto presenta costi per € 5.737,13, interamente non previsti a budget e riferiti prevalentemente a componenti di competenza di esercizi precedenti. La voce più rilevante è rappresentata dagli arretrati 2025 della retribuzione di posizione del Direttore e dai relativi oneri previdenziali, contabilizzati per complessivi € 4.303,49 (€ 3.354,52 di retribuzione, € 798,35 di CPDEL, € 96,61 di INADEL ed € 54,01 di INPS). Tra le ulteriori componenti figurano € 522,27 per straordinari 2025 relativi al servizio di magazzino presso altra APSP, € 496,29 per costi RSU del secondo semestre 2025, rimborsi di iscrizioni ad albi professionali riferiti agli esercizi 2024 e 2025 e altre rettifiche e partite pregresse di importo contenuto.

Gli altri oneri di gestione, considerati complessivamente, presentano invece costi per € 11.799,22, rispetto a € 10.909,44 previsti, con un maggior costo più contenuto pari a € 889,78. Gli scostamenti delle singole voci risultano di entità limitata e sono riconducibili principalmente ad attività ricreative ed eventi, costo copia, oneri di gestione vari, spese di rappresentanza e altre spese correnti.

Nel complesso, il significativo scostamento della categoria (+€ 7.741,29) deve quindi essere interpretato considerando che € 5.737,13 sono costituiti da sopravvenienze passive non previste e prevalentemente riferite a esercizi precedenti, mentre una parte rilevante dello scostamento delle imposte deriva dalla diversa rappresentazione contabile degli interessi bancari e della relativa ritenuta fiscale, cui corrisponde una maggiore esposizione degli interessi attivi tra i ricavi.

I RISULTATI DELLA GESTIONE GENNAIO-GIUGNO 2026

Al 30 giugno 2026 la gestione caratteristica, rappresentativa dell'attività ordinaria dell'Azienda, presenta un risultato negativo di € 143.912,70. La gestione finanziaria contribuisce positivamente per € 11.544,67.

Complessivamente, il primo semestre 2026 chiude con una perdita di € 133.972,73.

CONFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Nel primo semestre 2025 era stata registrata una perdita di € 64.727,17; il risultato 2026 evidenzia pertanto un peggioramento di € 69.245,56.

Rispetto al 2025 si registra quindi una crescita significativa dei ricavi (+6,17%), che tuttavia non è sufficiente a compensare il maggiore incremento dei costi della produzione (+8,97%).

La variazione più rilevante riguarda il personale dipendente, il cui costo aumenta di circa € 300.000 rispetto al primo semestre 2025. Tale dato non deve tuttavia essere considerato isolatamente: nello stesso periodo aumentano di circa € 80.000 i contributi destinati al personale e si riducono di circa € 106.000 i costi per servizi esterni di assistenza alla persona. Il confronto riflette quindi anche una diversa composizione delle risorse utilizzate per l'erogazione dei servizi.

CONFRONTO CON IL BUDGET

Il budget del semestre prevedeva una perdita di € 35.948,75. Il risultato effettivo, pari a -€ 133.972,73, evidenzia pertanto uno scostamento negativo di € 98.023,98.

Come illustrato nelle precedenti sezioni della relazione, tale differenza non è riconducibile a un unico fattore, ma deriva dalla combinazione di diversi fenomeni.

La componente quantitativamente più rilevante è rappresentata dal personale dipendente, che registra maggiori costi per € 115.323,62 (+6,65%). Lo scostamento deriva da più elementi, tra cui l'andamento delle retribuzioni, le variazioni nei rapporti di lavoro, ferie, oneri previdenziali, lavoro straordinario, sostituzioni per assenze di lunga durata e dinamica del TFR.

A ciò si aggiungono maggiori costi per ristorazione (€ 11.769,54) e gas metano (€ 11.230,36), nonché alcune spese non previste o non ricorrenti, tra cui la diagnosi energetica (€ 13.002,91), la progettazione della compartimentazione dell'impianto aeraulico (€ 2.648,93), alcuni interventi manutentivi e sopravvenienze riferite prevalentemente a esercizi precedenti.

Questi maggiori costi sono parzialmente compensati da risultati favorevoli in altre aree, tra cui maggiori ricavi della tariffa sanitaria, economie su alcuni servizi e forniture e il positivo andamento della gestione finanziaria.

VALUTAZIONE FINALE

Il risultato al 30 giugno evidenzia una situazione peggiore sia rispetto al budget sia rispetto al primo semestre 2025, che richiede pertanto particolare attenzione nel prosieguo dell'esercizio.

Lo scostamento non appare tuttavia riconducibile a un'unica criticità: accanto a componenti che possono avere carattere più strutturale, in particolare il costo del personale, sono presenti costi straordinari o non ricorrenti e fenomeni caratterizzati da una significativa variabilità nel corso dell'anno.

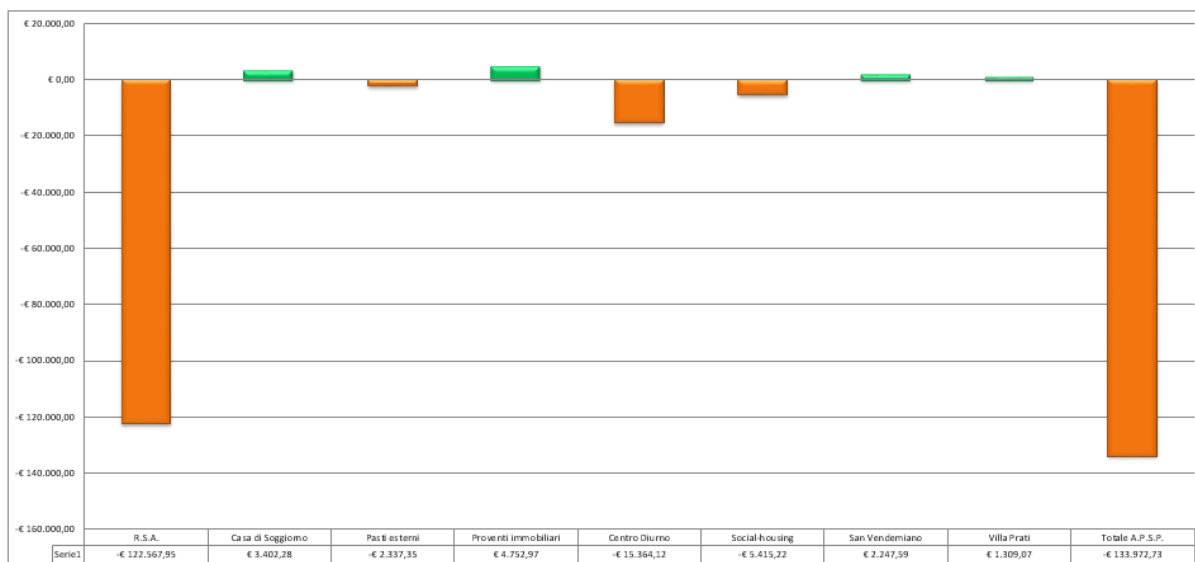
Particolare attenzione dovrà quindi essere mantenuta sull'andamento del personale, della ristorazione e delle utenze, verificando nel contempo la completa manifestazione dei ricavi e dei finanziamenti di competenza dell'esercizio.

Per il gas metano, in particolare, l'incremento dei consumi si è concentrato nel primo trimestre, mentre nel secondo trimestre i consumi sono tornati su livelli sostanzialmente allineati, e complessivamente inferiori, a quelli del 2025.

Il monitoraggio del secondo semestre consentirà pertanto di distinguere con maggiore precisione gli scostamenti strutturali da quelli temporanei o straordinari, di aggiornare la previsione del risultato al 31 dicembre 2026 e, ove necessario, di individuare tempestivamente le opportune misure correttive.

CONTABILITA' ANALITICA

L'analisi dei centri di attività al 30 giugno 2026 evidenzia i seguenti risultati:



Centro di attività	Risultato al 30.06.2026
R.S.A.	-€ 130.341,07
Casa di Soggiorno	-€ 7.008,84
Pasti esterni	€ 15.341,92
Proventi immobiliari	€ 4.857,36
Centro Diurno	-€ 20.455,74
Social Housing	-€ 5.387,31
San Vendemiano	€ 1.626,42
Villa Prati	€ 7.394,53
Totale A.P.S.P.	-€ 133.972,73

Il risultato dei singoli centri di attività è determinato considerando sia i costi e i ricavi direttamente riconducibili al servizio, sia le componenti indirette comuni a più attività dell'Ente.

Tra le componenti dirette rientrano, ad esempio, le rette e le tariffe specifiche dei servizi, il trasporto degli utenti del Centro Diurno e le altre spese direttamente riconducibili a una determinata attività. I costi e i ricavi comuni - quali costi amministrativi, utenze, manutenzioni e altre spese generali - vengono invece attribuiti ai diversi centri attraverso coefficienti di ribaltamento predeterminati, individuati sulla base di criteri coerenti con la natura delle singole componenti economiche.

La lettura dei risultati deve pertanto tenere conto di tali criteri di attribuzione: il risultato di ciascun centro non rappresenta esclusivamente la differenza tra i ricavi e i costi direttamente generati dal servizio, ma comprende anche la quota di costi e ricavi comuni attribuita allo stesso attraverso i criteri di ribaltamento.

La contabilità analitica consente quindi di valutare il contributo delle diverse attività al risultato economico complessivo dell'A.P.S.P. e di individuare le aree sulle quali concentrare eventuali approfondimenti gestionali.

OBIETTIVI AZIENDALI 2026:

Con Deliberazione n. 4 di data 27 gennaio 2026 il Consiglio di Amministrazione ha definito i seguenti obiettivi aziendali per il 2026.

1. Continuazione della collaborazione con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina" di Grigno;
2. Avvio progetto cohousing per anziani presso il Centro Polifunzionale "Giuseppe Toniolatti" di Scurelle;
3. Mantenimento della certificazione Family Audit Executive;
4. Monitoraggio progetto "Oltre il nucleo demenze";
5. Monitoraggio progetto revisione organizzativa Uffici Amministrativi;
6. Organizzazione evento "Porte aperte";
7. Prosecuzione accordo strategico con il Comune di Borgo Valsugana;
8. Redazione del primo Bilancio Sociale dell'Ente.

Di seguito un breve commento sul loro stato di attuazione al 30 giugno 2026:

1. Continuazione della collaborazione con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina" di Grigno.

La collaborazione è continuata anche per tutto il primo semestre 2026 e si è ulteriormente consolidata con il rinnovo e la modifica della convenzione per la messa a disposizione del personale di manutenzione (deliberazione n. 10 di data 19 febbraio 2026) e l'approvazione della convenzione per la messa a disposizione del responsabile qualità e formazione per il periodo 1 luglio 2026-30 giugno 2027 (deliberazione n. 27 di data 5 agosto 2026).

2. Avvio progetto cohousing per anziani presso il Centro Polifunzionale "Giuseppe Toniolatti" di Scurelle.

Nel corso del primo semestre sono stati presi contatti con la Fondazione Abitare il Futuro la quale con nota di data 8 aprile 2026 ha formalizzato il proprio interesse a collaborare con l'APSP per avviare negli spazi messi a disposizione dal Comune di Scurelle un progetto sociale a favore di persone con disabilità e fragili. Lo schema di accordo di partenariato tra i due Enti è stato approvato con deliberazione n. 26 di data 5 agosto 2026.

3. Mantenimento della certificazione Family Audit Executive.

Con determinazione del Dirigente dell' UMSE sviluppo e supporto alle politiche di coesione sociale della Provincia Autonoma di Trento n. 3528 del 09.04.2026 è stato confermato il certificato Family Audit Executive per la terza annualità del processo di mantenimento all'APSP, dando atto che tale certificato è valido fino al 30 novembre 2026.

Il Consiglio di Amministrazione, con deliberazione n. 29 di data 5 agosto 2026, ha deciso di percorrere l'iter della certificazione interaziendale per il consolidamento della Certificazione Family Audit con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno", assumendo il ruolo di capofila.

4. Monitoraggio progetto "Oltre il nucleo demenze".

Il progetto, volto a riorganizzare il primo piano con la strutturazione di un secondo nucleo per residenti non autonomi e con disturbi del comportamento importanti, ha avuto avvio nel mese di ottobre 2025.

Nel mese di aprile 2026 sono stati completati gli arredi degli spazi comuni.

L'andamento del progetto è costantemente monitorato dal personale di coordinamento, nonché attraverso la supervisione settimanale dello psicologo e incontri di nucleo.

5. Monitoraggio progetto revisione organizzativa Uffici Amministrativi.

Sulla base del progetto 2025 curato dalla consulente Alida Scalfi, a partire da inizio anno è in corso di implementazione il nuovo assetto organizzativo nei vari ambiti amministrativi. Sono ancora da definire in modo completo scadenziari e procedure.

6. Organizzazione evento "Porte aperte".

Obiettivo in fase di progettazione previsto per l'autunno 2026.

7. Prosecuzione accordo strategico con il Comune di Borgo Valsugana.

In base a quanto previsto dall'accordo, sono state realizzate una serie di iniziative curate dall'Area Relazionale, in particolare con la Biblioteca di Borgo Valsugana.

A tal fine sono intercorsi incontri di pianificazione e programmazione condivisa tra l'assessore competente, la direzione e la responsabile dell'area relazionale.

8. Redazione del primo Bilancio Sociale dell'Ente.

L'obiettivo è stato realizzato e il documento è stato approvato dal Consiglio di Amministrazione con deliberazione n. 25 di data 5 agosto 2026.

La PAT con delibera numero 2251 del 23 dicembre 2024 ha deliberato le direttive triennali 2025/2027 per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona che gestiscono Residenze socio-sanitarie al fine del raggiungimento degli obiettivi di miglioramento finanziario e di contenimento della spesa pubblica, le quali risultano essere state rispettate al 31 marzo 2026.

Borgo Valsugana, 18 agosto 2026

Il Direttore
Dott.ssa Anna Corradini

