

**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° 22/2026  
(prot. 1172)

**Oggetto:**

**Approvazione verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2026 - 31.03.2026 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005.**

Il giorno **DICIOTTO** del mese di **GIUGNO** 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° 22    | di data 18 giugno 2026                                                                                                     |
| Oggetto: | Approvazione verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2026 - 31.03.2026 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 31.03.2026 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 unanimi 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 - 31.03.2026 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 | f.to Valandro Giovanna |
| - FICHERA MARCO     | - Consigliere    | f.to Fichera Marco     |
| - GALVAN CARLO      | - Consigliere    | f.to Galvan Carlo      |
| - OSTI ROBERTA      | - Consigliere    | f.to Osti Roberta      |
| - POMPERMAIER FABIO | - Consigliere    | f.to Pompermaier Fabio |
| - STEFANI DANIELE   | - Consigliere    | assente                |
| - 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 19/06/2026 al 29/06/2026  
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

| Descrizione                              | Anno in corso  | Budget periodo | Diff. AC/BP | % scostamento |
|------------------------------------------|----------------|----------------|-------------|---------------|
| CONTO ECONOMICO                          |                |                |             |               |
| A) Valore della produzione               | € 1.397.445,24 | € 1.394.851,83 | € 2.593,41  | 0,1900%       |
| RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI          | € 1.199.948,18 | € 1.198.863,87 | € 1.084,31  | 0,0900%       |
| R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO               | € 1.069.968,23 | € 1.071.155,80 | -€ 1.187,57 | -0,1100%      |
| RETТА SANITARIA                          | € 672.932,33   | € 673.309,45   | -€ 377,12   | -0,0600%      |
| Retta Sanitaria P.A.T.                   | € 672.932,33   | € 673.309,45   | -€ 377,12   | -0,0600%      |
| Retta Sanitaria Ospiti Fuori Provincia   | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00      | 0,0000%       |
| RETТА ALBERGHIERA                        | € 397.035,90   | € 397.846,35   | -€ 810,45   | -0,2000%      |
| Rette di ricovero N.A. PAT c/Ospite      | € 328.503,40   | € 325.170,00   | € 3.333,40  | 1,0300%       |
| Rette di ricovero N.A. PAT c/Ente Pubb.  | € 4.428,00     | € 4.428,00     | € 0,00      | 0,0000%       |
| 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               | € 64.104,50    | € 68.248,35    | -€ 4.143,85 | -6,0700%      |
| 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                 | € 129.979,95   | € 127.708,07   | € 2.271,88  | 1,7800%       |
| CENTRO SERVIZI                           | € 28.999,95    | € 27.870,21    | € 1.129,74  | 4,0500%       |
| Tariffa Pasti a Domicilio e/o in sede    | € 28.999,95    | € 27.870,21    | € 1.129,74  | 4,0500%       |
| 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                            | € 100.980,00   | € 99.837,86    | € 1.142,14  | 1,1400%       |
| Tariffa centro diurno                    | € 100.980,00   | € 99.837,86    | € 1.142,14  | 1,1400%       |
| 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                  | € 197.497,06   | € 195.987,96   | € 1.509,10  | 0,7700%       |
| CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI             | € 162.094,13   | € 158.375,18   | € 3.718,95  | 2,3500%       |
| QUOTE CONTRIBUTI IN C/CAPITALE           | € 51.714,39    | € 51.039,97    | € 674,42    | 1,3200%       |
| Quote Contributi PAT c/fabbricati        | € 36.842,86    | € 36.842,85    | € 0,01      | 0,0000%       |
| Quote contributi PAT c/attrezzature      | € 3.905,42     | € 3.143,33     | € 762,09    | 24,2400%      |
| Quote contributi Altri Enti              | € 10.966,11    | € 11.053,79    | -€ 87,68    | -0,7900%      |
| CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO            | € 110.379,74   | € 107.335,21   | € 3.044,53  | 2,8400%       |
| Contributi in conto esercizio            | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00      | 0,0000%       |
| Contrib. APSS acq. presidi sanitari inco | € 8.235,84     | € 8.123,00     | € 112,84    | 1,3900%       |
| Contrib. APSS acq. farmaci e mat. san.   | € 13.033,05    | € 13.538,95    | -€ 505,90   | -3,7400%      |
| Contrib. APSS spesa medica non auto      | € 22.602,24    | € 22.292,63    | € 309,61    | 1,3900%       |
| Contributi per il personale              | € 42.016,85    | € 42.016,85    | € 0,00      | 0,0000%       |
| Contributi Agenzia del Lavoro            | € 14.780,76    | € 11.785,81    | € 2.994,95  | 25,4100%      |
| Rimborso interventi assistenziali        | € 9.711,00     | € 9.577,97     | € 133,03    | 1,3900%       |
| 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                  | € 32.779,37    | € 34.579,90    | -€ 1.800,53 | -5,2100%      |
| RIMBORSI SPESE DIPENDENTI                | € 22.510,49    | € 28.231,79    | -€ 5.721,30 | -20,2700%     |
| 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            | € 15.034,13    | € 17.350,88    | -€ 2.316,75 | -13,3500%     |
| Rimborso personale in distacco sindacale | € 7.476,36     | € 10.880,91    | -€ 3.404,55 | -31,2900%     |
| RIMBORSI SPESE                           | € 7.833,93     | € 5.860,78     | € 1.973,15  | 33,6700%      |
| 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                   | € 388,77       | € 641,10       | -€ 252,33   | -39,3600%     |
| Rimborso trasporti                       | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00      | 0,0000%       |
| Rimborso spese servizi per conto terzi   | € 4.559,83     | € 1.922,36     | € 2.637,47  | 137,2000%     |
| Rimborso spese varie                     | € 1.148,33     | € 1.808,01     | -€ 659,68   | -36,4900%     |
| Rimborso imposta di bollo                | € 568,00       | € 503,01       | € 64,99     | 12,9200%      |
| Rimborso spesa parrucchiera              | € 1.169,00     | € 986,30       | € 182,70    | 18,5200%      |
| 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                           | € 1.505,70     | € 487,33       | € 1.018,37  | 208,9700%     |
| Quota Adesione Concorsi                  | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00      | 0,0000%       |
| Ricavi Diversi                           | € 1.505,70     | € 487,33       | € 1.018,37  | 208,9700%     |

|                                                 |                       |                       |                     |                                                                                                        |
|-------------------------------------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Arrotondamenti attivi                           | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              |  0,0000%            |
| <b>SOPRAVVVENIENZE ATTIVE</b>                   | <b>€ 929,25</b>       | <b>€ 0,00</b>         | <b>€ 929,25</b>     |  <b>100,0000%</b>   |
| 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                   | € 929,25              | € 0,00                | € 929,25            |  100,0000%          |
| <b>PLUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI</b>  | <b>€ 0,00</b>         | <b>€ 0,00</b>         | <b>€ 0,00</b>       |  <b>0,0000%</b>     |
| 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%            |
| <b>RENDITE PATRIMONIALI</b>                     | <b>€ 2.623,56</b>     | <b>€ 3.032,88</b>     | <b>-€ 409,32</b>    |  <b>-13,5000%</b>   |
| <b>RENDITE PATRIMONIALI</b>                     | <b>€ 2.623,56</b>     | <b>€ 3.032,88</b>     | <b>-€ 409,32</b>    |  <b>-13,5000%</b>   |
| Affitti Attivi Terreni                          | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              |  0,0000%            |
| Affitti Attivi Fabbricati                       | € 1.183,56            | € 1.183,56            | € 0,00              |  0,0000%            |
| Noleggio sale                                   | € 1.440,00            | € 1.849,32            | -€ 409,32           |  -22,1300%          |
| <b>B) Costi della produzione</b>                | <b>€ 1.454.700,92</b> | <b>€ 1.414.087,50</b> | <b>€ 40.613,42</b>  |  <b>2,8700%</b>     |
| <b>CONSUMO DI BENI MATERIALI</b>                | <b>€ 28.958,49</b>    | <b>€ 40.795,23</b>    | <b>-€ 11.836,74</b> |  <b>-29,0200%</b>   |
| <b>ACQUISTI</b>                                 | <b>€ 49.747,05</b>    | <b>€ 40.795,23</b>    | <b>€ 8.951,82</b>   |  <b>21,9400%</b>    |
| <b>ACQ. BENI E MATERIALI ATTIVITA' ASSISTEN</b> | <b>€ 39.904,65</b>    | <b>€ 25.395,25</b>    | <b>€ 14.509,40</b>  |  <b>57,1300%</b>    |
| Acq. farmaci e materiale sanitario              | € 14.211,94           | € 14.727,34           | -€ 515,40           |  -3,5000%           |
| Acq. presidi per incontinenza                   | € 11.890,25           | € 7.413,12            | € 4.477,13          |  60,3900%           |
| Acq. prodotti igiene personale                  | € 13.802,46           | € 3.254,79            | € 10.547,67         |  324,0700%          |
| <b>ACQUISTI BENI E MATERIALI PER ATTIVITA'</b>  | <b>€ 5.555,48</b>     | <b>€ 6.035,88</b>     | <b>-€ 480,40</b>    |  <b>-7,9600%</b>    |
| Acquisto generi alimentari                      | € 0,00                | € 73,97               | -€ 73,97            |  -100,0000%         |
| Acq. detersivi e mat. pulizie ambientali        | € 0,00                | € 936,99              | -€ 936,99           |  -100,0000%         |
| Acq. det. x lavaggio stoviglie e posate         | € 0,00                | € 320,55              | -€ 320,55           |  -100,0000%        |
| Acq. detersivi per lavanderia                   | € 2.147,20            | € 1.967,38            | € 179,82            |  9,1400%          |
| Acq. stoviglie, tovagliato e articoli cu        | € 2.166,60            | € 2.736,99            | -€ 570,39           |  -20,8400%        |
| Acq. Biancheria e effetti letterecci            | € 1.241,68            | € 0,00                | € 1.241,68          |  100,0000%        |
| <b>ACQUISTI DIVERSI</b>                         | <b>€ 4.286,92</b>     | <b>€ 9.364,10</b>     | <b>-€ 5.077,18</b>  |  <b>-54,2200%</b> |
| Acquisto materiali manutenzione varia           | € 1.097,39            | € 2.391,78            | -€ 1.294,39         |  -54,1200%        |
| Acquisto divise per il personale                | € 611,92              | € 637,15              | -€ 25,23            |  -3,9600%         |
| Acquisto carburanti e lubrificanti              | € 184,00              | € 246,58              | -€ 62,58            |  -25,3800%        |
| Acquisto gasolio gruppo elettrogeno             | € 0,00                | € 49,32               | -€ 49,32            |  -100,0000%       |
| Acquisto cancelleria                            | € 307,46              | € 369,86              | -€ 62,40            |  -16,8700%        |
| Acquisti diversi                                | € 1.549,80            | € 3.006,39            | -€ 1.456,59         |  -48,4500%        |
| Doni, articoli x Ospiti, mat. x animaz.         | € 131,76              | € 246,58              | -€ 114,82           |  -46,5700%        |
| Beni di consumo ed attrezzatura minuta          | € 404,59              | € 2.416,44            | -€ 2.011,85         |  -83,2600%        |
| Acquisto DPI                                    | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              |  0,0000%          |
| <b>VARIAZIONE DELLE RIMANENZE</b>               | <b>-€ 20.788,56</b>   | <b>€ 0,00</b>         | <b>-€ 20.788,56</b> |  <b>100,0000%</b> |
| <b>VARIAZIONE RIMANENZE MEDICINALI</b>          | <b>-€ 237,72</b>      | <b>€ 0,00</b>         | <b>-€ 237,72</b>    |  <b>100,0000%</b> |
| Rim.iniziali medicinali                         | € 2.121,57            | € 0,00                | € 2.121,57          |  100,0000%        |
| Rim.finali medicinali                           | -€ 2.359,29           | € 0,00                | -€ 2.359,29         |  100,0000%        |
| <b>VARIAZIONE RIMANENZE PRESIDI PER INCONTI</b> | <b>-€ 4.031,41</b>    | <b>€ 0,00</b>         | <b>-€ 4.031,41</b>  |  <b>100,0000%</b> |
| Rim.iniziali presidi per incontinenza           | € 6.512,00            | € 0,00                | € 6.512,00          |  100,0000%        |
| Rim.finali presidi per incontinenza             | -€ 10.543,41          | € 0,00                | -€ 10.543,41        |  100,0000%        |
| <b>VARIAZIONE RIMANENZE BENI E MATERIALI</b>    | <b>-€ 16.519,43</b>   | <b>€ 0,00</b>         | <b>-€ 16.519,43</b> |  <b>100,0000%</b> |
| 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        | -€ 3.919,19           | € 0,00                | -€ 3.919,19         |  100,0000%        |
| Rim.finali deters. lavaggio stoviglie           | -€ 1.578,57           | € 0,00                | -€ 1.578,57         |  100,0000%        |
| Rim.finali detersivi per lavanderia             | -€ 1.522,13           | € 0,00                | -€ 1.522,13         |  100,0000%        |
| Rim.finali stoviglie e tovagliato               | -€ 11.444,85          | € 0,00                | -€ 11.444,85        |  100,0000%        |
| Rim.fin. biancheria, effetti letterecci         | -€ 2.004,46           | € 0,00                | -€ 2.004,46         |  100,0000%        |
| Rim.finali diverse                              | -€ 41,57              | € 0,00                | -€ 41,57            |  100,0000%        |
| Rim.finali prodotti igiene personale            | -€ 26.908,80          | € 0,00                | -€ 26.908,80        |  100,0000%        |
| Rim.finali generi alimentari                    | € 0,00                | € 0,00                | € 0,00              |  0,0000%          |

|                                          |              |              |              |                        |
|------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|------------------------|
| SERVIZI                                  | € 429.543,44 | € 410.774,00 | € 18.769,44  | <div></div> 4,5700%    |
| PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA   | € 74.902,08  | € 81.093,02  | -€ 6.190,94  | <div></div> -7,6300%   |
| PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA   | € 74.902,08  | € 81.093,02  | -€ 6.190,94  | <div></div> -7,6300%   |
| Servizio medico                          | € 20.285,20  | € 24.213,60  | -€ 3.928,40  | <div></div> -16,2200%  |
| Servizi infermieri convenzionati         | € 5.659,02   | € 8.006,79   | -€ 2.347,77  | <div></div> -29,3200%  |
| Servizio parrucchiera                    | € 4.050,64   | € 3.141,30   | € 909,34     | <div></div> 28,9500%   |
| Servizio di FKT                          | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Trasporto Ospiti                         | € 16.026,12  | € 12.449,59  | € 3.576,53   | <div></div> 28,7300%   |
| Assistenza religiosa                     | € 390,40     | € 369,86     | € 20,54      | <div></div> 5,5500%    |
| Servizi socio-animativi-occupazionali    | € 2.655,39   | € 6.360,16   | -€ 3.704,77  | <div></div> -58,2500%  |
| Altri servizi di assistenza alla persona | € 25.370,07  | € 24.820,27  | € 549,80     | <div></div> 2,2200%    |
| Servizio callista                        | € 465,24     | € 1.731,45   | -€ 1.266,21  | <div></div> -73,1300%  |
| SERVIZI APPALTATI                        | € 182.316,55 | € 185.245,84 | -€ 2.929,29  | <div></div> -1,5800%   |
| SERVIZI APPALTATI                        | € 182.316,55 | € 185.245,84 | -€ 2.929,29  | <div></div> -1,5800%   |
| Appalto pulizie                          | € 44.781,94  | € 42.000,79  | € 2.781,15   | <div></div> 6,6200%    |
| Appalto lavanderia                       | € 22.059,56  | € 24.862,49  | -€ 2.802,93  | <div></div> -11,2700%  |
| Appalto ristorazione                     | € 115.475,05 | € 118.382,56 | -€ 2.907,51  | <div></div> -2,4600%   |
| Appalto servizio energia                 | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Appalto gestione Casa di Soggiorno       | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| MANUTENZIONI                             | € 36.233,72  | € 33.118,39  | € 3.115,33   | <div></div> 9,4100%    |
| CANONI MANUTENZIONE                      | € 22.710,84  | € 22.610,09  | € 100,75     | <div></div> 0,4500%    |
| Canone manut. ascensori                  | € 2.877,24   | € 2.839,43   | € 37,81      | <div></div> 1,3300%    |
| Canone manut. gruppo elettrogeno         | € 279,05     | € 276,76     | € 2,29       | <div></div> 0,8300%    |
| Canone manut. imp. elettrico             | € 992,71     | € 992,71     | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Canone manut. imp. termoidraulico        | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Canone manut. imp. termico e condizion.  | € 2.290,88   | € 2.392,32   | -€ 101,44    | <div></div> -4,2400%   |
| Canone pulizie ambientali interne        | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Canone manutenzioni esterne              | € 272,18     | € 364,35     | -€ 92,17     | <div></div> -25,3000%  |
| Canone sgombero neve                     | € 0,00       | € 150,41     | -€ 150,41    | <div></div> -100,0000% |
| Canone manut. imp. telefonico            | € 383,55     | € 383,55     | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Canone manut. estintori e manichette     | € 369,86     | € 419,18     | -€ 49,32     | <div></div> -11,7700%  |
| Canone manut. imp. antincendio           | € 369,86     | € 369,86     | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Canone manut. imp. chiamata              | € 631,80     | € 631,80     | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Canone manut. fabbricati                 | € 210,58     | € 210,58     | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Canone manut. giardino e piante          | € 3.694,19   | € 3.694,19   | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Canone manut. automezzi                  | € 120,33     | € 120,33     | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Canone manut. mobili ed attrezzature     | € 1.337,76   | € 1.337,76   | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Canone manut. macchine uff. e hardware   | € 781,53     | € 609,77     | € 171,76     | <div></div> 28,1700%   |
| Canone altre manutenzioni e riparazioni  | € 1.776,91   | € 1.807,79   | -€ 30,88     | <div></div> -1,7100%   |
| Canone assistenza software               | € 6.322,41   | € 6.009,30   | € 313,11     | <div></div> 5,2100%    |
| INTERVENTI MANUTENZIONE                  | € 13.522,88  | € 10.508,30  | € 3.014,58   | <div></div> 28,6900%   |
| Interv. manut. ascensori                 | € 227,87     | € 1.824,42   | -€ 1.596,55  | <div></div> -87,5100%  |
| Interv. manut. gruppo elettrogeno        | € 1.449,21   | € 0,00       | € 1.449,21   | <div></div> 100,0000%  |
| Interv. manut. imp. elettrico            | € 1.698,29   | € 1.242,98   | € 455,31     | <div></div> 36,6300%   |
| Interv. manut. imp. termoidraulico       | € 1.052,29   | € 690,41     | € 361,88     | <div></div> 52,4200%   |
| Interv. manut. imp. termico e condizion. | € 3.402,31   | € 54,55      | € 3.347,76   | <div></div> 6137,0500% |
| Interv. pulizie ambientali interne       | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Interv. manutenzioni esterne             | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Interv. sgombero neve                    | € 0,00       | € 288,79     | -€ 288,79    | <div></div> -100,0000% |
| Interv. manut. imp. telefonico           | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Interv. manut. estintori e manichette    | € 49,32      | € 49,32      | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Interv. manut. imp. antincendio          | € 0,00       | € 383,72     | -€ 383,72    | <div></div> -100,0000% |
| Interv. manut. imp. chiamata             | € 2.406,93   | € 0,00       | € 2.406,93   | <div></div> 100,0000%  |
| Interv. manut. fabbricati                | € 1.029,71   | € 2.317,81   | -€ 1.288,10  | <div></div> -55,5700%  |
| Interv. manut. giardino e piante         | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Interv. manut. automezzi                 | € 0,00       | € 295,89     | -€ 295,89    | <div></div> -100,0000% |
| Interv. manut. mobili ed attrezzature    | € 340,99     | € 2.663,01   | -€ 2.322,02  | <div></div> -87,2000%  |
| Interv. manut. macchine uff. e hardware  | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Altre manutenzioni e riparazioni         | € 1.671,37   | € 697,40     | € 973,97     | <div></div> 139,6600%  |
| Interventi assistenza software           | € 194,59     | € 0,00       | € 194,59     | <div></div> 100,0000%  |
| UTENZE                                   | € 70.517,69  | € 53.833,30  | € 16.684,39  | <div></div> 30,9900%   |
| UTENZE                                   | € 70.517,69  | € 53.833,30  | € 16.684,39  | <div></div> 30,9900%   |
| Telefoniche fisso                        | € 1.608,16   | € 1.600,27   | € 7,89       | <div></div> 0,4900%    |
| Telefoniche cellulare                    | € 100,00     | € 0,00       | € 100,00     | <div></div> 100,0000%  |
| Energia elettrica                        | € 8.613,54   | € 10.797,06  | -€ 2.183,52  | <div></div> -20,2200%  |
| Gas metano                               | € 42.048,93  | € 24.122,29  | € 17.926,64  | <div></div> 74,3200%   |
| Acqua                                    | € 6.704,36   | € 6.721,66   | -€ 17,30     | <div></div> -0,2600%   |
| Rifiuti solidi urbani                    | € 6.608,22   | € 6.608,22   | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Altre utenze                             | € 4.834,48   | € 3.983,80   | € 850,68     | <div></div> 21,3500%   |
| CONSULENZE E COLLABORAZIONI              | € 35.621,89  | € 26.708,79  | € 8.913,10   | <div></div> 33,3700%   |
| CONSULENZE                               | € 35.621,89  | € 26.708,79  | € 8.913,10   | <div></div> 33,3700%   |
| Consulenze specialistiche mediche        | € 0,00       | € 0,00       | € 0,00       | <div></div> 0,0000%    |
| Cons. tecniche (org. servizi, dietista)  | € 7.777,57   | € 0,00       | € 7.777,57   | <div></div> 100,0000%  |
| Consulenze igiene e sicurezza            | € 2.757,15   | € 13.898,36  | -€ 11.141,21 | <div></div> -80,1600%  |

|                                           |                     |                     |                     |                  |
|-------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------------|
| Consulenze informatiche                   | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| Consulenze amministrative e gestionali    | € 12.561,90         | € 180,49            | € 12.381,41         | 6859,8900%       |
| Consulenze qualità                        | € 2.778,67          | € 2.929,91          | -€ 151,24           | -5,1600%         |
| Consulenze formazione                     | € 2.135,00          | € 2.286,25          | -€ 151,25           | -6,6200%         |
| Consulenze legali                         | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| Consulenze mediche e psicologiche         | € 6.440,68          | € 6.257,10          | € 183,58            | 2,9300%          |
| Consulenza privacy                        | € 1.021,75          | € 1.007,75          | € 14,00             | 1,3900%          |
| Medico competente                         | € 149,17            | € 148,93            | € 0,24              | 0,1600%          |
| <b>COLLABORAZIONI</b>                     | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>   |
| 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%          |
| <b>COLLABORAZIONI INTERINALI</b>          | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>   |
| Interinali                                | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| Irap interinali                           | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| <b>PRESTAZIONI OCCASIONALI</b>            | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>   |
| Prestazioni occasionali                   | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| Irap occasionali                          | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| <b>ORGANI ISTITUZIONALI</b>               | <b>€ 9.422,66</b>   | <b>€ 9.425,20</b>   | <b>-€ 2,54</b>      | <b>-0,0300%</b>  |
| <b>AMMINISTRATORI</b>                     | <b>€ 8.421,52</b>   | <b>€ 8.424,06</b>   | <b>-€ 2,54</b>      | <b>-0,0300%</b>  |
| Compensi amministratori                   | € 7.234,20          | € 7.283,05          | -€ 48,85            | -0,6700%         |
| Contributi su compensi amministratori     | € 1.187,32          | € 1.141,01          | € 46,31             | 4,0600%          |
| <b>REVISORI</b>                           | <b>€ 1.001,14</b>   | <b>€ 1.001,14</b>   | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>   |
| Compensi revisori dei conti               | € 1.001,14          | € 1.001,14          | € 0,00              | 0,0000%          |
| Contributi compensi revisori dei conti    | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| <b>SERVIZI DIVERSI</b>                    | <b>€ 20.528,85</b>  | <b>€ 21.349,46</b>  | <b>-€ 820,61</b>    | <b>-3,8400%</b>  |
| <b>SERVIZI DIVERSI</b>                    | <b>€ 20.528,85</b>  | <b>€ 21.349,46</b>  | <b>-€ 820,61</b>    | <b>-3,8400%</b>  |
| Trasporto pasti                           | € 4.074,80          | € 4.110,73          | -€ 35,93            | -0,8700%         |
| Trasporti diversi                         | € 0,00              | € 24,66             | -€ 24,66            | -100,0000%       |
| Assicurazioni                             | € 7.562,47          | € 8.183,34          | -€ 620,87           | -7,5900%         |
| Assicurazioni automezzi                   | € 321,78            | € 308,22            | € 13,56             | 4,4000%          |
| Spese per concorsi                        | € 638,94            | € 986,30            | -€ 347,36           | -35,2200%        |
| Altre spese x servizi (pubblicità, ecc.)  | € 6.739,92          | € 3.794,21          | € 2.945,71          | 77,6400%         |
| Servizio smaltimento rifiuti speciali     | € 1.190,94          | € 1.435,07          | -€ 244,13           | -17,0100%        |
| Soggiorni fuori sede                      | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| Manifestazioni ed animazioni per Ospiti   | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| Spese per trasferte fuori sede            | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| Servizi ausiliari (portineria, sorvegli.) | € 0,00              | € 2.506,93          | -€ 2.506,93         | -100,0000%       |
| <b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>            | <b>€ 686,63</b>     | <b>€ 573,06</b>     | <b>€ 113,57</b>     | <b>19,8200%</b>  |
| <b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>            | <b>€ 686,63</b>     | <b>€ 573,06</b>     | <b>€ 113,57</b>     | <b>19,8200%</b>  |
| <b>AFFITTI PASSIVI IMMOBILI</b>           | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>   |
| Affitto passivo immobile ...              | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| <b>AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI</b>     | <b>€ 686,63</b>     | <b>€ 573,06</b>     | <b>€ 113,57</b>     | <b>19,8200%</b>  |
| Noleggio autovettura                      | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| Noleggio fotocopiatrice                   | € 472,14            | € 465,67            | € 6,47              | 1,3900%          |
| Noleggio attrezzature sanitarie           | € 214,49            | € 107,39            | € 107,10            | 99,7300%         |
| <b>LOCAZIONE FINANZIARIA</b>              | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>   |
| Canoni di Leasing ...                     | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%          |
| <b>COSTO PER IL PERSONALE</b>             | <b>€ 900.552,18</b> | <b>€ 862.434,51</b> | <b>€ 38.117,67</b>  | <b>4,4200%</b>   |
| <b>SALARI E STIPENDI</b>                  | <b>€ 668.454,14</b> | <b>€ 637.695,65</b> | <b>€ 30.758,49</b>  | <b>4,8200%</b>   |
| <b>STIPENDI PERSONALE</b>                 | <b>€ 668.454,14</b> | <b>€ 637.695,65</b> | <b>€ 30.758,49</b>  | <b>4,8200%</b>   |
| Stipendi personale                        | € 668.454,14        | € 637.695,65        | € 30.758,49         | 4,8200%          |
| <b>ONERI SOCIALI</b>                      | <b>€ 192.523,57</b> | <b>€ 177.153,15</b> | <b>€ 15.370,42</b>  | <b>8,6800%</b>   |
| <b>ONERI SOCIALI PERSONALE</b>            | <b>€ 187.834,79</b> | <b>€ 171.133,63</b> | <b>€ 16.701,16</b>  | <b>9,7600%</b>   |
| Oneri sociali personale                   | € 187.834,79        | € 171.133,63        | € 16.701,16         | 9,7600%          |
| <b>ONERI SOCIALI PERSONALE</b>            | <b>€ 4.688,78</b>   | <b>€ 6.019,52</b>   | <b>-€ 1.330,74</b>  | <b>-22,1100%</b> |
| INAIL pers. ass.le (pos. 25845248/84)     | € 4.433,34          | € 5.561,97          | -€ 1.128,63         | -20,2900%        |
| INAIL pers. amm.vo (pos. 25871210/01)     | € 255,44            | € 457,55            | -€ 202,11           | -44,1700%        |
| <b>T.F.R.</b>                             | <b>€ 10.307,74</b>  | <b>€ 26.776,72</b>  | <b>-€ 16.468,98</b> | <b>-61,5000%</b> |
| <b>T.F.R. PERSONALE</b>                   | <b>€ 10.307,74</b>  | <b>€ 26.776,72</b>  | <b>-€ 16.468,98</b> | <b>-61,5000%</b> |
| TFR personale                             | € 10.307,74         | € 26.776,72         | -€ 16.468,98        | -61,5000%        |
| <b>ALTRI COSTI</b>                        | <b>€ 29.266,73</b>  | <b>€ 20.808,99</b>  | <b>€ 8.457,74</b>   | <b>40,6400%</b>  |
| <b>ALTRI COSTI PERSONALE</b>              | <b>€ 29.266,73</b>  | <b>€ 20.808,99</b>  | <b>€ 8.457,74</b>   | <b>40,6400%</b>  |

|                                          |             |             |             |             |            |
|------------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------|
| Contributi fondo pensione complementare  | € 9.336,33  | € 8.611,49  | € 724,84    | <div></div> | 8,4200%    |
| Contributo di solidarietà                | € 2.326,08  | € 861,15    | € 1.464,93  | <div></div> | 170,1100%  |
| Spese per visite mediche dipendenti      | € 925,40    | € 961,64    | -€ 36,24    | <div></div> | -3,7700%   |
| Spese di formazione personale            | € 2.336,40  | € 2.700,00  | -€ 363,60   | <div></div> | -13,4700%  |
| Spesa lavoro straordinario               | € 9.825,13  | € 0,00      | € 9.825,13  | <div></div> | 100,0000%  |
| Spesa ferie non godute                   | € 0,00      | € 4.126,80  | -€ 4.126,80 | <div></div> | -100,0000% |
| Spesa festività infrasettimanali         | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Rimborso spese personale                 | € 1.084,32  | € 388,59    | € 695,73    | <div></div> | 179,0400%  |
| Altri costi del personale                | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Contributi fondo sanitario integrativo   | € 3.433,07  | € 3.159,32  | € 273,75    | <div></div> | 8,6600%    |
| IRAP                                     | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| IRAP personale                           | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| AMMORTAMENTI                             | € 86.036,69 | € 92.706,19 | -€ 6.669,50 | <div></div> | -7,1900%   |
| AMMORTAMENTI                             | € 86.036,69 | € 92.706,19 | -€ 6.669,50 | <div></div> | -7,1900%   |
| AMM. IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI        | € 5.555,64  | € 5.532,50  | € 23,14     | <div></div> | 0,4200%    |
| Amm.to costi di impianto                 | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to costi di ampliamento              | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to manut. straord. beni propri       | € 1.620,59  | € 1.620,59  | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to manut. straord. beni di terzi     | € 2.692,65  | € 2.639,68  | € 52,97     | <div></div> | 2,0100%    |
| Amm.to costi di ricerca                  | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to costi di sviluppo                 | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to costi pubblicità pluriennali      | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to costi concessioni e licenze       | € 1.242,40  | € 1.272,23  | -€ 29,83    | <div></div> | -2,3400%   |
| AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI        | € 80.481,05 | € 87.173,69 | -€ 6.692,64 | <div></div> | -7,6800%   |
| Amm.to fabbricati istituzionali          | € 53.069,26 | € 53.180,22 | -€ 110,96   | <div></div> | -0,2100%   |
| Amm.to fabbricati abitativi              | € 12,34     | € 12,34     | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to fabbricati commerciali            | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to costruzioni leggere               | € 123,34    | € 123,34    | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to altri fabbricati                  | € 1.022,74  | € 1.022,74  | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to impianti generici                 | € 7.544,00  | € 10.956,43 | -€ 3.412,43 | <div></div> | -31,1500%  |
| Amm.to impianti specifici                | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to attrezzatura sanitaria            | € 3.425,76  | € 3.782,37  | -€ 356,61   | <div></div> | -9,4300%   |
| Amm.to attrezzatura biomedica            | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to attrezzatura riabilitativa        | € 189,75    | € 189,75    | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to attrezzatura tecnica              | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to attrezzatura lavanderia           | € 1.027,41  | € 1.116,57  | -€ 89,16    | <div></div> | -7,9900%   |
| Amm.to attrezzatura manutenzione         | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to attrezzatura animazione           | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to bianc. ed eff. letterecci         | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to attrezzatura cucina               | € 3.099,99  | € 3.042,62  | € 57,37     | <div></div> | 1,8900%    |
| Amm.to attrezzatura varia                | € 477,91    | € 515,07    | -€ 37,16    | <div></div> | -7,2100%   |
| Amm.to attrezz. valore < € 516,46        | € 537,03    | € 985,25    | -€ 448,22   | <div></div> | -45,4900%  |
| Amm.to mobili ed arredi                  | € 6.252,17  | € 8.321,32  | -€ 2.069,15 | <div></div> | -24,8700%  |
| Amm.to arredi val. artistico/religioso   | € 24,97     | € 118,79    | -€ 93,82    | <div></div> | -78,9800%  |
| Amm.to macchine uff. ordinarie           | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to macchine uff. elettroniche        | € 31,81     | € 60,16     | -€ 28,35    | <div></div> | -47,1200%  |
| Amm.to hardware ed altre att. inform.    | € 424,03    | € 507,36    | -€ 83,33    | <div></div> | -16,4200%  |
| Amm.to automezzi e veicoli da trasporto  | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to autovetture                       | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Amm.to altri beni materiali              | € 3.218,54  | € 3.239,36  | -€ 20,82    | <div></div> | -0,6400%   |
| ACCANTONAMENTI                           | € 493,15    | € 0,00      | € 493,15    | <div></div> | 100,0000%  |
| SVALUTAZIONE DEI CREDITI                 | € 493,15    | € 0,00      | € 493,15    | <div></div> | 100,0000%  |
| SVALUTAZIONE DEI CREDITI                 | € 493,15    | € 0,00      | € 493,15    | <div></div> | 100,0000%  |
| Acc.to per presunte perdite su crediti   | € 493,15    | € 0,00      | € 493,15    | <div></div> | 100,0000%  |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI                | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| ACCANTONAMENTI PER RISCHI                | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Accantonam. rischi controversie legali   | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Accantonam. rischi costo personale       | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Altri accantonamenti per rischi          | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                | € 8.430,34  | € 6.804,51  | € 1.625,83  | <div></div> | 23,8900%   |
| ONERI DIVERSI DI GESTIONE                | € 8.430,34  | € 6.804,51  | € 1.625,83  | <div></div> | 23,8900%   |
| IMPOSTE E TASSE                          | € 2.450,48  | € 937,49    | € 1.512,99  | <div></div> | 161,3900%  |
| Imposta di bollo                         | € 904,00    | € 682,52    | € 221,48    | <div></div> | 32,4500%   |
| Imposta di registro                      | € 23,18     | € 0,00      | € 23,18     | <div></div> | 100,0000%  |
| Tasse di circolazione automezzi          | € 114,20    | € 104,55    | € 9,65      | <div></div> | 9,2300%    |
| Iva indetraibile pro-rata                | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Tassa di concessione governativa         | € 2,53      | € 2,47      | € 0,06      | <div></div> | 2,4300%    |
| Imposte e tasse diverse                  | € 1.406,57  | € 147,95    | € 1.258,62  | <div></div> | 850,7100%  |
| ALTRI ONERI                              | € 5.528,36  | € 5.867,02  | -€ 338,66   | <div></div> | -5,7700%   |
| Spese di rappresentanza                  | € 0,00      | € 24,66     | -€ 24,66    | <div></div> | -100,0000% |
| Omaggi                                   | € 0,00      | € 0,00      | € 0,00      | <div></div> | 0,0000%    |
| Oneri bancari                            | € 614,84    | € 647,84    | -€ 33,00    | <div></div> | -5,0900%   |
| Giornali, riviste e pubblicazioni        | € 141,48    | € 156,11    | -€ 14,63    | <div></div> | -9,3700%   |
| Quote di adesione ad associaz. di categ. | € 3.932,32  | € 3.928,82  | € 3,50      | <div></div> | 0,0900%    |

|                                                            |                     |                     |                     |                                         |
|------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------------------------|
| Arrotondamenti passivi                                     | € 1,02              | € 0,00              | € 1,02              | <div><div></div></div> 100,0000%        |
| Perdite su crediti                                         | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| Oneri di gestione vari                                     | € 29,80             | € 73,97             | -€ 44,17            | <div><div></div></div> -59,7100%        |
| Attività ricreative, eventi, manifestaz.                   | € 17,70             | € 221,92            | -€ 204,22           | <div><div></div></div> -92,0200%        |
| Comp. attività Ospiti (ergoterapia)                        | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| Spese postali                                              | € 87,45             | € 98,63             | -€ 11,18            | <div><div></div></div> -11,3400%        |
| Costo copia                                                | € 586,55            | € 616,44            | -€ 29,89            | <div><div></div></div> -4,8500%         |
| Piante e ornamenti                                         | € 117,20            | € 98,63             | € 18,57             | <div><div></div></div> 18,8300%         |
| Erogazioni liberali a favore di terzi                      | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| <b>MINUSVALENZE SU CESSIONI ORDINARIE DI BE</b>            | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <div><div></div></div> <b>0,0000%</b>   |
| Minusvalenze patrimoniali c/attrezzature                   | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| Minusvalenze patrimoniali c/automezzi                      | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| Minusvalenze patrim. ordinarie diverse                     | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| <b>SOPRAVVENIENZE PASSIVE</b>                              | <b>€ 451,50</b>     | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 451,50</b>     | <div><div></div></div> <b>100,0000%</b> |
| Insussistenze dell'attivo                                  | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| Imposte e oneri esercizi precedenti                        | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| Sopravvenienze passive diverse                             | € 451,50            | € 0,00              | € 451,50            | <div><div></div></div> 100,0000%        |
| <b>MINUSVALENZE CESSIONI STRAORDINARIE BENI</b>            | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <div><div></div></div> <b>0,0000%</b>   |
| Minusvalenze per alienazione terreni                       | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| Minusvalenze per alienazione fabbricati                    | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| Minusvalenze straordinarie diverse                         | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | <div><div></div></div> 0,0000%          |
| <b>DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)</b>   | <b>-€ 57.255,68</b> | <b>-€ 19.235,67</b> | <b>-€ 38.020,01</b> |                                         |
| <b>C) Proventi e oneri finanziari</b>                      |                     |                     |                     |                                         |
| 16) Altri proventi finanziari                              | € 5.275,26          | € 2.465,75          | € 2.809,51          | 113,9400%                               |
| PROVENTI FINANZIARI                                        | € 5.275,26          | € 2.465,75          | € 2.809,51          | 113,9400%                               |
| <b>PROVENTI DA PARTECIPAZIONI</b>                          | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>                          |
| Dividendi                                                  | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%                                 |
| <b>ALTRI PROVENTI FINANZIARI</b>                           | <b>€ 5.275,26</b>   | <b>€ 2.465,75</b>   | <b>€ 2.809,51</b>   | <b>113,9400%</b>                        |
| Interessi Attivi su Conto Corrente                         | € 5.275,26          | € 2.465,75          | € 2.809,51          | 113,9400%                               |
| 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                     | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%                                 |
| INTERESSI PASSIVI                                          | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%                                 |
| <b>INTERESSI PASSIVI DEBITI A M/L TERMINE</b>              | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>                          |
| Interessi passivi su mutui                                 | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%                                 |
| <b>INTERESSI PASSIVI DEBITI BANCARI A BREVE</b>            | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>                          |
| Interessi passivi bancari                                  | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%                                 |
| <b>ALTRI INTERESSI PASSIVI</b>                             | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>                          |
| Interessi passivi a fornitori                              | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%                                 |
| Altri interessi passivi                                    | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%                                 |
| <b>ALTRI ONERI FINANZIARI</b>                              | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>                          |
| <b>ALTRI ONERI FINANZIARI</b>                              | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>€ 0,00</b>       | <b>0,0000%</b>                          |
| Minusvalenze da alienazione Titoli                         | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%                                 |
| <b>TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)</b> | <b>€ 5.275,26</b>   | <b>€ 2.465,75</b>   | <b>€ 2.809,51</b>   | <b>113,9400%</b>                        |
| <b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)</b>           | <b>-€ 51.980,42</b> | <b>-€ 16.769,92</b> | <b>-€ 35.210,50</b> | <b>209,9600%</b>                        |
| <b>Imposte sul reddito</b>                                 | <b>-€ 797,91</b>    | <b>-€ 1.105,15</b>  | <b>€ 307,24</b>     | <b>-27,8000%</b>                        |
| <b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>                                 | <b>-€ 797,91</b>    | <b>-€ 1.105,15</b>  | <b>€ 307,24</b>     | <b>-27,8000%</b>                        |
| <b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>                                 | <b>-€ 797,91</b>    | <b>-€ 1.105,15</b>  | <b>€ 307,24</b>     | <b>-27,8000%</b>                        |
| <b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>                                 | <b>-€ 797,91</b>    | <b>-€ 1.105,15</b>  | <b>€ 307,24</b>     | <b>-27,8000%</b>                        |
| Imposta IRES                                               | -€ 797,91           | -€ 1.105,15         | € 307,24            | -27,8000%                               |
| I.R.A.P.                                                   | € 0,00              | € 0,00              | € 0,00              | 0,0000%                                 |
| <b>PERDITA DI ESERCIZIO DEL PERIODO</b>                    | <b>-€ 52.778,33</b> | <b>-€ 17.875,07</b> | <b>-€ 34.903,26</b> | <b>195,2600%</b>                        |



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

S. LORENZO E S. MARIA DELLA MISERICORDIA

BORGO VALSUGANA

RELAZIONE

ANDAMENTO DI GESTIONE

PERIODO 1° GENNAIO - 31 MARZO

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 - 31.03.2026**

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<sup>a</sup> 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.

## **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 31 MARZO 2025**

### **PROVENTI DELL'ATTIVITÀ:**

#### **RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI**

PRESENZE MEDIE AL 31.03.2026: la media presenze Ospiti complessiva (RSA e Casa di Soggiorno) del periodo 1° gennaio - 31 marzo 2026 si è assestata sul valore di 85,50.

In fase previsionale, il valore di riferimento per l'anno 2025 è stato fissato in 85,26 presenze medie complessive annuali, pertanto lo scostamento, rispetto alle previsioni del periodo 1° gennaio - 31 marzo, è pari a + 0,24 unità, corrispondente a € 910,90.

MAGGIORAZIONE PER STANZA SINGOLA: nel periodo 1° gennaio - 31 marzo questa voce di ricavo ammonta ad € 14.725,00 corrispondenti a 17,22 stanze singole occupate mediamente nel periodo. La previsione di budget è stimata in un valore medio di 19,87 unità. La variazione negativa di € 2.263,85 rispetto alle attese è riconducibile alle esigenze sanitarie che hanno reso necessario lo spostamento forzoso di alcuni utenti.

MAGGIORAZIONE STANZA SUPERIOR: nel periodo 1° gennaio - 31 marzo questa voce di ricavo ammonta ad € 542,50 corrispondenti a 1,72 stanze superior occupate mediamente nel periodo. La previsione di budget è stimata in un valore medio di 3 unità. La variazione negativa di € 402,50 rispetto alle attese 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 € 810,45. Tale scostamento va tuttavia letto considerando che il budget del periodo risulta influenzato dalla mancata inclusione della quota relativa alla stanza superior, che, in continuità con gli esercizi precedenti, è stata prevista nel conto "Rimborso spese varie"; pertanto, la differenza effettiva sarebbe più ampia e pari a € 1.755,45. 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, per quanto attiene ai posti letto negoziati con l'APSS, viene riconosciuto per ciascun posto letto in base all'effettiva occupazione; nel periodo 1° gennaio - 31 marzo, i posti letto negoziati sono stati occupati per 6.098 giorni a fronte di una utilizzabilità di 6.120 giornate (68 p.l. x 90 gg); si è quindi avuto uno scostamento negativo complessivo pari a 22 giorni (pari a € 2.203,53).

POSTI LETTO AUTORIZZATI NON NEGOZIATI (CON RETTA SANITARIA A CARICO DELL'UTENTE): nel periodo 1° gennaio - 31 marzo sono stati rilevati 391,13 giorni teorici (\*) di occupazione (a fronte di 328,80 teorici (\*) complessivi del periodo da budget) pertanto, in termini di competenza, nel periodo 1° gennaio - 31 marzo risulta una differenza positiva pari a 62,33 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 della previsione del periodo pari a € 673.309,45, il dato riscontrato ammonta a € 672.932,33, con minori introiti pari a € 377,12. Detti minori introiti tengono altresì conto del recupero tariffario RSA relativo alle prestazioni del personale sanitario non effettuate, pari complessivamente a € 2.883,43, tutti riferiti all'assistenza medica.

ATTIVITÀ COMMERCIALE AL 31.03.2026: la media dei pasti prodotti (comprensivi del trasporto) al 31 marzo è pari a 40,63 unità (3656,99 pasti prodotti in 90 giorni) a fronte di una previsione di budget di 39,05 unità; si segnala pertanto un maggior introito di € 1.129,74.

CENTRO DIURNO: nel periodo in esame, il Centro Diurno di Scurelle ha registrato una media presenze di 16,73, pari all'92,94% della capacità di posti, per un totale di 1.054

presenze nei 63 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 € 1.142,14 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

- Contrib. APSS acq. presidi sanitari inco
- Contrib. APSS acq. farmaci e mat. san.
- Contrib. APSS spesa medica non auto
- Contributi per il personale
- Rimborso interventi assistenziali

sono in linea con le previsioni di budget.

Il conto "Contributi Agenzia del Lavoro" registra un incremento dei ricavi pari a € 2.994,95, attribuibile alla diversa strutturazione dei progetti di inserimento lavorativo rispetto a quanto definito in fase di redazione del budget. È importante considerare che i progetti, caratterizzati da una durata inferiore all'anno, vengono riprogrammati più volte nel corso dell'anno, anche in base alla disponibilità di lavoratori e che la contribuzione dell'Agenzia del Lavoro varia in funzione di parametri quali il tipo di intervento e le caratteristiche individuali del lavoratore coinvolto nel progetto. Infine, è da sottolineare che le esigenze stesse dell'ente subiscono variazioni nel corso dell'anno, influenzando in tal modo la dinamica dei contributi.

Il conto "Rimborso interventi assistenziali" presenta ricavi pari a € 9.711,00, sostanzialmente in linea con le previsioni di budget.

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 inferiore rispetto agli esercizi precedenti, per effetto del ricorso a risorse interne. Permane tuttavia uno scostamento negativo di contenuta entità, nell'ordine di poche centinaia di euro, che non assume la rilevanza registrata negli anni passati. Il dato fotografa la situazione del primo trimestre e va interpretato considerando che l'eventuale impiego di personale diverso da quello attualmente utilizzato potrebbe determinare un incremento del disallineamento tra costi e ricavi.

## **ALTRI RICAVI E PROVENTI**

### RIMBORSI SPESE DIPENDENTI:

Il conto "Rimborso personale in comando" espone il rimborso della quota di spese (€ 15.034,13) sostenute in nome e per conto dell'A.P.S.P. "Suor Filippina" di Grigno per l'attuazione della convenzione 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. Verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 dd. 03.04.2024). Nel complesso il conto presenta minori ricavi per € 2.316,75.

Il rimborso dei costi relativi al personale in distacco sindacale evidenzia un minor ricavo pari a € 3.404,55, riconducibile a una stima di rimborso non coincidente con gli importi effettivamente rilevati, anche per effetto del finanziamento PAT destinato agli oneri per il rinnovo contrattuale.

### RIMBORSI SPESE

La categoria in esame evidenzia scostamenti positivi per complessivi € 1.973,15, riconducibili principalmente al conto "Rimborso spese servizi per conto terzi" (€ 2.637,47). Tale conto rileva 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, attivato in data 01.12.2023 con durata biennale (rif. Decreto del Presidente n. 3 del 23.11.2023) e successivamente rinnovato per il periodo 01.12.2025-31.07.2026 (Determinazione del Direttore n. 77 del 19.11.2025). L'incremento dei proventi rispetto al budget è imputabile a un maggiore volume di prestazioni rese agli utenti del Centro Servizi, in particolare per attività motoria e servizio parrucchiera.

Il conto "Rimborso spese varie" evidenzia minori ricavi rispetto al budget per € 659,68. La previsione di budget includeva, su base annua, la maggiorazione per stanza superior pari a € 3.832,50, corrispondente a una quota di € 945,00 per il periodo gennaio-marzo 2026, nonché il supplemento per "alto fabbisogno assistenziale" pari a € 3.500,00 annui, corrispondente a € 863,01 nel medesimo periodo.

Nel periodo in esame, tuttavia, i ricavi rilevati sono stati pari a € 0,00 per la maggiorazione stanza superior e a € 1.148,33 per il supplemento "alto fabbisogno assistenziale", con uno scostamento rispettivamente di -€ 945,00 e +€ 285,32.

Tale scostamento va letto, quindi, considerando che il budget del periodo risulta influenzato dall'inclusione, in continuità con gli esercizi precedenti, della quota relativa alla stanza superior nel conto "Rimborso spese varie". A partire dal presente bilancio, per ragioni strettamente operative, si è invece scelto di contabilizzare gli introiti relativi alla stanza superior direttamente nei conti della retta alberghiera, al fine di rappresentare in modo più immediato e omogeneo i relativi ricavi.

### 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 nel periodo gennaio-marzo 2026 un incremento dei ricavi pari a € 1.018,37, corrispondente a +208,97% rispetto alle previsioni. Tale scostamento è riconducibile alla modalità di determinazione del budget annuale, definito sulla base dei soli primi tre mesi dell'esercizio, in considerazione della prevista cessazione del servizio a decorrere dal 1° aprile 2026, e successivamente ripartito sui giorni di ciascun trimestre in quattro quote sostanzialmente omogenee. Ne deriva che il confronto tra i ricavi effettivamente conseguiti nel primo trimestre e il corrispondente quarto del budget annuale evidenzia

uno scostamento solo apparente, di natura meramente contabile, non riconducibile a una reale dinamica economica.

### SOPRAVVENIENZE ATTIVE

Il conto "Sopravvenienze attive diverse" è alimentato, in particolare, dallo sgravio relativo alla donazione sangue e dalla rideterminazione del finanziamento connesso a progetti dell'Agenzia del Lavoro. Nel complesso, il conto evidenzia maggiori ricavi per € 929,25 rispetto alle previsioni, interamente ascrivibili a componenti straordinarie e non prevedibili in sede di budget.

### **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. Il conto non evidenzia scostamenti rispetto alle previsioni di budget.

Il conto "Noleggio sale" comprende i proventi relativi alla messa a disposizione continuativa del gazebo per attività formative a favore di ASUIT Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino (rif. Verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 12 dd. 19.02.2026). Il conto evidenzia uno scostamento negativo pari a € 409,32 rispetto alla previsione.

### **PROVENTI FINANZIARI**

Il conto "Interessi Attivi su Conto Corrente" evidenzia, per il periodo gennaio-marzo 2026, le competenze lorde maturate sul conto dell'Ente, con una variazione positiva rispetto al budget pari a € 2.809,51, a fronte di ricavi rilevati per € 5.275,26 e di una previsione di € 2.465,75..

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 € 11.836,74:

| ID                       | Budget      | Importo     | Scostamento |         |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|---------|
| FARMACI                  | 14.727,34 € | 13.974,22 € | -753,12 €   | -5,11%  |
| PRESIDI PER INCONTINENZA | 7.413,12 €  | 7.858,84 €  | 445,72 €    | 6,01%   |
| IGIENE PERSONALE         | 3.254,79 €  | 93,42 €     | -3.161,37 € | -97,13% |

|                        |             |             |              |          |
|------------------------|-------------|-------------|--------------|----------|
| GENERI ALIMENTARI      | 73,97 €     | 0,00 €      | -73,97 €     | -100,00% |
| PULIZIE                | 936,99 €    | 87,25 €     | -849,74 €    | -90,69%  |
| LAVAGGIO STOVIGLIE     | 320,55 €    | 67,70 €     | -252,85 €    | -78,88%  |
| LAVANDERIA             | 1.967,38 €  | 1.708,44 €  | -258,94 €    | -13,16%  |
| ARTICOLI DA CUCINA     | 2.736,99 €  | 1,48 €      | -2.735,51 €  | -99,95%  |
| EFFETTI LETTERECCI     | 0,00 €      | 880,22 €    | 880,22 €     |          |
| MATERIALE MANUTENZIONE | 2.391,78 €  | 1.097,39 €  | -1.294,39 €  | -54,12%  |
| DPI                    | 0,00 €      | 0,00 €      | 0,00 €       |          |
| ALTRO                  | 6.972,32 €  | 3.189,53 €  | -3.782,79 €  | -54,25%  |
|                        | 40.795,23 € | 28.958,49 € | -11.836,74 € |          |

## SERVIZI

### PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA:

- SERVIZIO MEDICO: si registrano minori costi per € 3.928,40, riconducibili al turnover dei professionisti dell'area medica, che ha determinato una riduzione delle prestazioni effettivamente rese nel periodo. Il dato indicato risulta coerente con quanto evidenziato nel commento alla tariffa sanitaria RSA, ove è stato rilevato il recupero tariffario relativo alle prestazioni del personale sanitario non effettuate, per complessivi € 2.883,43 riferiti all'assistenza medica;
- SERVIZI INFERMIERI CONVENZIONATI: il minor costo rilevato rispetto al budget, pari a € 2.347,77, è imputabile al minore ricorso a risorse esterne in regime di libera professione, impiegate a supporto della continuità assistenziale del servizio.
- SERVIZIO PARRUCCHIERA: il conto evidenzia maggiori costi pari a € 909,34. Lo stesso ricomprende gli oneri relativi al servizio parrucchiere presso il Centro Servizi di Villa Prati, interamente rimborsati dalla Comunità Valsugana e Tesino con una maggiorazione del 5%. Nel primo trimestre si rilevano, infatti, costi per € 1.652,00 e ricavi iscritti al conto "Rimborso spese servizi per conto terzi" per € 1.725,94. Nel conto confluiscono altresì i costi del servizio parrucchiere reso a favore degli utenti di RSA e Casa di Soggiorno.
- TRASPORTO OSPITI (Centro Diurno): nel periodo si registrano costi complessivi superiori alle previsioni per € 3.576,53, determinati principalmente dalla diversa collocazione territoriale degli utenti, che ha comportato percorrenze medie più elevate e una maggiore incidenza del servizio. Va altresì evidenziato che il costo del trasporto degli utenti del Centro Diurno di Scurelle risulta coperto solo parzialmente dai ricavi iscritti al conto "Tariffa centro diurno". Nel periodo in esame, infatti, i costi ammontano a € 16.026,12 a fronte di un finanziamento pari a € 11.874,38, (su un budget annuo di € 48.157,20), con un conseguente margine negativo di € 4.151,74. Le Direttive provinciali 2026 per i Centri Diurni prevedono un ulteriore finanziamento dei costi relativi al servizio di trasporto, limitatamente ai casi in cui sia accertata una significativa variazione del chilometraggio. Il rimborso è calcolato confrontando in termini percentuali il chilometraggio percorso nel 2026 rispetto al 2025 e applicando una franchigia del 10%; i chilometri così rilevati sono valorizzati a € 1,21 al km. Per il periodo in oggetto, tuttavia, tale confronto non evidenzia valori significativi.
- ASSISTENZA RELIGIOSA: in linea con le previsioni di budget.

- **SERVIZI SOCIO-ANIMATIVI-OCCUPAZIONALI:** il conto evidenzia minori costi per € 3.704,77 rispetto alle previsioni di budget. In sede previsionale, infatti, erano stati stanziati in questa voce i costi relativi ai progetti programmati con l'Agenzia del Lavoro per il periodo giugno-dicembre 2026, che non risultano ancora rilevati nel bilancio consuntivo del primo trimestre. A consuntivo, invece, il conto espone esclusivamente i costi relativi alla messa a disposizione, da parte dell'APSP di Grigno, di 8 ore settimanali di personale con qualifica di Assistente Sociale, non previste nel budget della voce in esame.

- **ALTRI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA:** si rileva un incremento dei costi pari a € 549,80. Il conto comprende la quota di compartecipazione alla spesa del personale del Progettone per l'anno 2026 - Ambito sostegno a servizi sanitari e socio-assistenziali, pari a € 6.657,53, nonché i costi relativi all'Intervento 3.3.F - Progetto OccupAzione, a supporto del personale di assistenza e animazione, per € 16.379,04. Sono inoltre ricompresi i costi per l'attività motoria del Centro Servizi Villa Prati, pari a € 2.333,50, integralmente rimborsati dalla Comunità Valsugana e Tesino con una maggiorazione del 5%. Nel primo trimestre si rilevano, infatti, costi per € 2.333,50 e ricavi iscritti al conto "Rimborso spese servizi per conto terzi" per € 2.833,89, comprensivi anche delle ore effettuate da personale dipendente dell'Ente.

- **SERVIZIO CALLISTA:** dal mese di marzo 2025 il servizio è stato internalizzato e svolto da personale dipendente APSP. Rispetto alle previsioni, formulate considerando il costo dell'esternalizzazione, si registra nel periodo un risparmio di € 1.266,21.

#### SERVIZI APPALTATI:

- **SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI DELL'APSP:** il conto evidenzia un incremento di costo pari a € 2.781,15, riconducibile alla prolungata assenza di un'unità di personale dipendente, la cui sostituzione è a carico della ditta affidataria. In particolare, nel mese di gennaio sono state contabilizzate 108 ore di sostituzione, per un controvalore di € 2.239,92.

- **SERVIZIO DI LAVANDERIA E GUARDAROBA:** nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 marzo, si è registrata una diminuzione di costi pari a € 2.802,93;

- **SERVIZIO DI RISTORAZIONE:** nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 marzo si registra una diminuzione dei costi pari a € 2.907,51. È opportuno evidenziare, in particolare, il costo dei pasti relativi all'attività commerciale, pari a € 15.490,32, che trova riscontro nei proventi iscritti al conto "Tariffa Pasti a Domicilio e/o in sede", pari a € 28.999,95. Il differenziale positivo conseguentemente registrato ammonta a € 13.509,63.

#### MANUTENZIONI:

Complessivamente, gli interventi di manutenzione, sia ordinaria sia straordinaria, affidati a ditte esterne, hanno evidenziato maggiori costi rispetto alle previsioni di budget, con un maggior dispendio pari a € 3.115,33. Nel periodo esaminato, la manutenzione ordinaria si è sostanzialmente mantenuta in linea con le previsioni.

Parallelamente, gli interventi di manutenzione straordinaria hanno determinato un incremento della spesa rispetto alle risorse originariamente stanziati. In particolare, il conto "Interv. manut. Fabbricati" evidenzia uno scostamento positivo pari a € 3.014,58,

passando da un budget di € 10.508,30 a un consuntivo di € 13.522,88. Tra i principali interventi si segnalano: la sostituzione dello scambio rete-gruppo elettrogeno per € 1.449,21; la manutenzione straordinaria dell'impianto UTA per € 3.323,34; e l'intervento sull'impianto di chiamata, comprensivo di display di stanza, pulsanti, modulo, microfono, programmazione in teleassistenza e spese di trasporto per € 2.284,04. Tali interventi hanno comportato il superamento delle previsioni di budget.

#### UTENZE:

- **GAS METANO:** nel periodo esaminato si registra una spesa superiore di € 17.926,64 rispetto alle previsioni.

Va sempre considerato un aspetto di natura meramente contabile nell'analisi degli scostamenti rispetto alle previsioni per il gas metano: il budget annuale è ripartito in quattro quote uguali per trimestre, mentre la spesa effettiva del primo trimestre — così come quella dell'ultimo — risulta fisiologicamente più elevata per effetto delle basse temperature e del conseguente maggiore consumo. Ne deriva che il confronto con una quota trimestrale "media" di budget evidenzia inevitabilmente uno scostamento in aumento nei periodi più freddi.

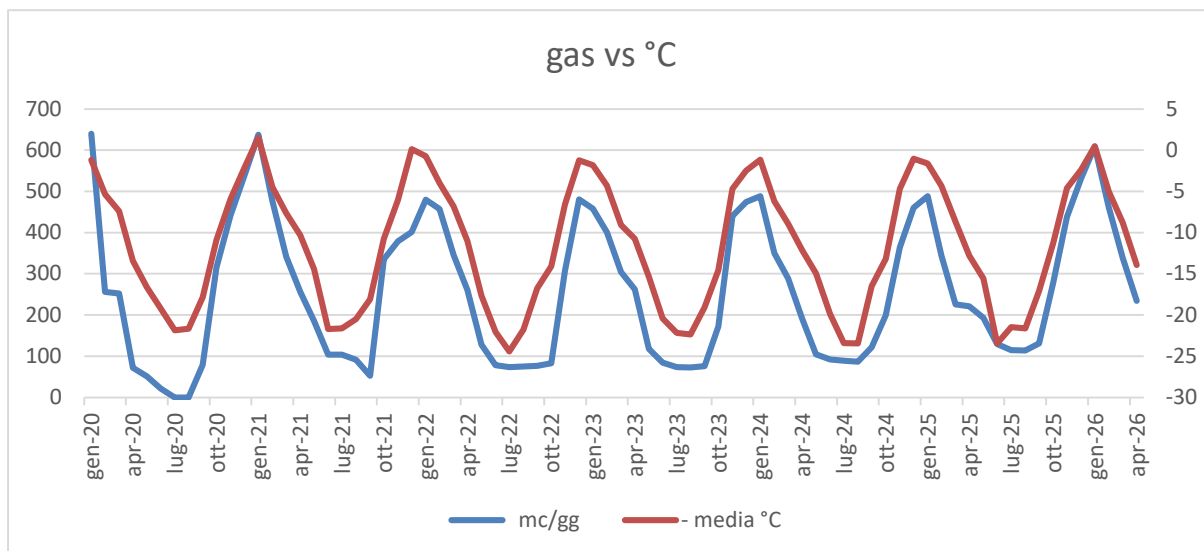
A seguire, la tabella mostra i consumi negli ultimi cinque anni, utile a leggere l'evoluzione dei consumi energetici:

| 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 |
|         | 40.402 | 36.853 | 36.277 | 33.765 | 44.285 |

Nei primi tre mesi del 2026 i consumi complessivi risultano pari a 44.285, in aumento rispetto al medesimo trimestre dell'ultimo quinquennio.

Resta tuttavia evidente che il fattore climatico, difficilmente prevedibile e non gestibile direttamente, incide in modo significativo sui risultati energetici, rendendo complesso ottenere andamenti pienamente stabili nel tempo. Ne consegue l'importanza di una gestione integrata che tenga conto sia delle azioni interne di efficientamento sia dell'influenza dei fattori ambientali esterni.

A supporto dell'analisi si allega un grafico che evidenzia la correlazione tra l'andamento dei consumi e le temperature medie registrate, utile per comprendere meglio l'impatto delle condizioni climatiche sulla gestione delle risorse energetiche.

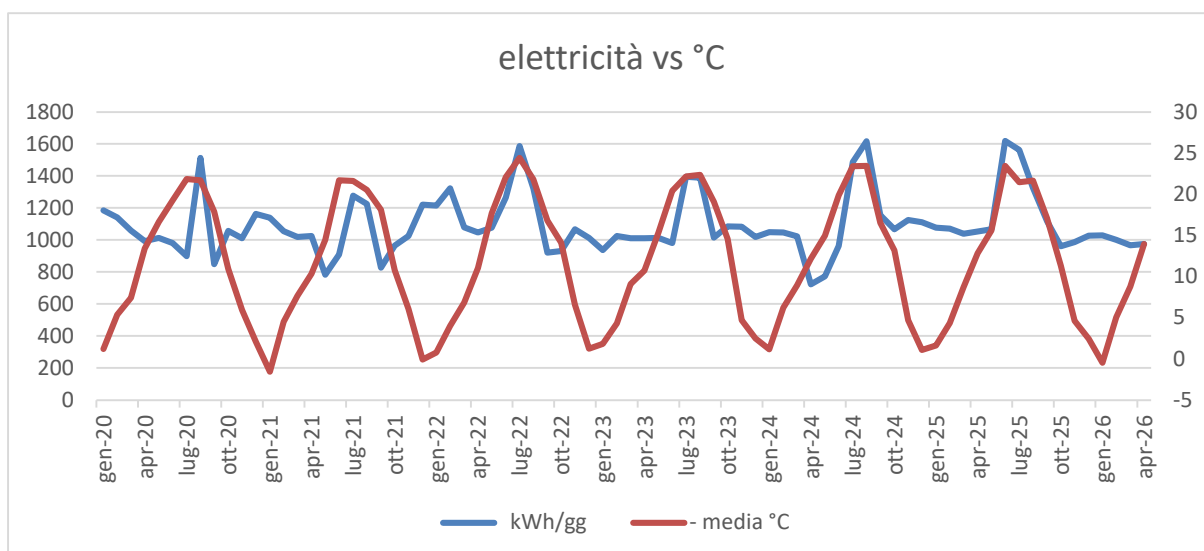


Nel primo trimestre 2026, pur in presenza di temperature mediamente rigide, l'andamento dei consumi evidenzia uno scostamento più marcato rispetto alla curva climatica rispetto agli anni precedenti. Ciò induce a ritenere che, accanto all'incidenza del fattore meteorologico, possano aver concorso ulteriori elementi di natura gestionale o operativa, meritevoli di eventuale approfondimento.

- **ENERGIA ELETTRICA:** nonostante l'incremento dei costi dell'energia elettrica sia risultato più marcato rispetto a quello del gas, l'attivazione della convenzione PAT-APE ha consentito di mantenere invariato il costo della materia prima, fissato a €/kWh 0,047000. Nel periodo considerato si rileva una minore spesa pari a € 2.183,52 rispetto alle previsioni per la fornitura di energia elettrica.

Tale scostamento va tuttavia interpretato tenendo conto della variabilità delle condizioni esterne, che incide in modo significativo sul fabbisogno energetico, in maniera analoga a quanto osservato per il gas metano.

A supporto dell'analisi si allega un grafico esplicativo che illustra l'andamento dei consumi di energia elettrica e la loro correlazione con le condizioni esterne e i fabbisogni energetici, offrendo un quadro più chiaro dell'incidenza di tali variabili sulla dinamica dei costi.



- ACQUA: i costi rilevati risultano allineati alle previsioni di budget, non essendo disponibile un dato consuntivo assodato.
- UTENZE TELEFONICHE: nulla da segnalare.
- RIFIUTI SOLIDI URBANI: i costi rilevati risultano allineati alle previsioni di budget, non essendo disponibile un dato consuntivo assodato.
- ALTRE UTENZE: si evidenziano maggiori costi pari a € 850,68, riconducibili agli interventi di efficientamento dei livelli di sicurezza, posti in essere al fine di garantire un adeguato presidio delle condizioni operative e organizzative della struttura. Tali oneri, pur determinando uno scostamento rispetto alle previsioni, risultano coerenti con le esigenze di rafforzamento delle misure di sicurezza.

#### CONSULENZE E COLLABORAZIONI:

Nei conti "Consulenze igiene e sicurezza" e "Consulenze amministrative e gestionali" si è registrato uno switch di € 11.541,81, riconducibile alla gestione dei servizi tecnici e dell'Ufficio Tecnico. Nel complesso, l'ammontare non subisce variazioni, pur evidenziandosi scostamenti di pari importo e di segno opposto tra i due conti.

Complessivamente, si rileva inoltre un aumento dei costi per consulenze e collaborazioni pari a € 8.913,10, imputabile principalmente a:

- nel conto "Cons. tecniche (org. servizi, dietista)" è ricompreso il costo relativo alla diagnosi energetica della Struttura principale, inizialmente finalizzata all'accesso al Conto Termico 3.0 e pertanto destinata a essere capitalizzata unitamente all'intervento realizzato. A seguito del diniego dell'accesso al contributo, il relativo onere è stato imputato a costo di esercizio del periodo. Il costo complessivo della diagnosi energetica ammonta a € 26.200,61, di cui € 6.460,40 di competenza del periodo al 31.03.2026.
- nel medesimo conto è inoltre rilevato il costo relativo all'analisi e progettazione della compartimentazione dell'impianto aeraulico, per un importo complessivo di € 5.341,77, di cui € 1.317,15 di competenza del trimestre.

- nel conto "Consulenze amministrative e gestionali" sono stati contabilizzati € 839,60 relativi al contributo annuale fisso per il funzionamento dell'Ufficio gare consortile delle A.P.S.P., non previsto a budget.

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

#### SERVIZI DIVERSI:

Nel complesso, si rileva una diminuzione dei costi pari a € 820,61, riconducibile principalmente alle seguenti variazioni:

- conto "Altre spese per servizi (pubblicità, ecc.)": maggiori costi per il servizio di sgombero del materiale dalla soffitta della struttura principale, disposto con Determinazione n. 21 del 19.03.2026, per € 1.705,66 di competenza del periodo, a fronte di un costo complessivo pari a € 6.917,40.
- conto "Servizi ausiliari (portineria, sorveglianza)": minori costi per € 2.506,93, relativi all'Intervento 3.3.D - servizio di presidio e portineria, attivo dal mese di maggio fino al mese di dicembre.

#### **GODIMENTO BENI DI TERZI**

##### AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI:

- NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE: in linea con le previsioni di budget.
- NOLEGGIO ATTREZZATURE SANITARIE: attivato il noleggio di un defibrillatore modello CU-SP1 CU Medical con pacchetto di manutenzione, con maggiori costi nel periodo pari a € 107,10.

#### **COSTO PER IL PERSONALE**

Viene effettuato un monitoraggio costante sulle voci di costo più rilevanti, con particolare attenzione alla gestione del personale, che costituisce la componente principale, rappresentando il 61,91% del costo della produzione dell'APSP.

COSTO DEL PERSONALE AL 31.03.2026: si registra un maggior costo complessivo del personale pari a € 38.117,67, corrispondente a un incremento del 4,42% rispetto al budget del periodo. Considerata la limitata significatività del dato riferito a un periodo temporale così contenuto e la possibile incidenza di fattori contingenti, si ritiene opportuno rinviare un'analisi dettagliata delle singole componenti di costo alla verifica relativa al primo semestre 2026, che consentirà una valutazione più completa e rappresentativa dell'andamento della spesa.

In un'ottica di analisi complessiva dei costi e dei ricavi legati al personale, che includa non solo la voce 'Costo del personale', ma anche le spese per prestazioni professionali, personale interinale e lavori socialmente utili, si rileva un maggior costo complessivo pari a € 32.701,32, corrispondente a un incremento del 4,02%:

|                               | Budget periodo      | Bilancio periodo    |
|-------------------------------|---------------------|---------------------|
| Costo per il personale        | 862.434,51 €        | 900.552,18 €        |
| Altri contratti               | 41.694,15 €         | 33.684,48 €         |
| Personale interinale          | 0,00 €              | 0,00 €              |
| <b>Totale costi</b>           | <b>904.128,66 €</b> | <b>934.236,66 €</b> |
| Contributi in conto esercizio | -70.248,64 €        | -64.527,34 €        |
| Contributi altri contratti    | -21.363,78 €        | -24.491,76 €        |
| <b>Totale</b>                 | <b>812.516,24 €</b> | <b>845.217,56 €</b> |

CONTRIBUTI FONDO PENSIONE COMPLEMENTARE: nulla da segnalare.

COSTI PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE: nel corso del periodo 1° gennaio - 31 marzo si segnala, al netto delle ore di formazione, una spesa pari ad € 2.336,40 per l'iscrizione del personale ai corsi di formazione con una minor spesa di € 363,60 (-13,47%).

TFR: nel bilancio in esame, il costo del TFR a carico dell'ente ammonta a € 59.505,69, comprensivi della rivalutazione contabilizzata nel periodo, mentre la quota IPS a carico dell'INPS si attesta a € 49.197,95, con un saldo finale pari a € 10.307,74. A fronte di una previsione di periodo pari a € 26.776,72, si rileva pertanto un minor costo di € 16.468,98. Tale scostamento va letto tenendo conto, in particolare, delle erogazioni di arretrati al personale. In tali casi, la quota IPS può aumentare in modo più diretto, poiché le somme riferite a competenze pregresse incidono sulla base di calcolo della prestazione di fine servizio/fine rapporto. Il TFR, invece, segue una logica distinta e si incrementa secondo il criterio dell'accantonamento annuo sulla retribuzione utile, comprensivo della rivalutazione. Ne consegue che, a fronte delle medesime somme arretrate, l'IPS può registrare un incremento più immediato e marcato, mentre l'effetto sul TFR risulta generalmente più contenuto, determinando un differenziale tra la quota a carico dell'ente e quella a carico dell'INPS.

#### **ONERI DIVERSI DI GESTIONE:**

Complessivamente, la presente categoria evidenzia maggiori costi per € 1.625,83, riconducibili:

- al conto "IMPOSTE E TASSE DIVERSE", nel quale sono contabilizzati gli oneri relativi alla ritenuta fiscale del 26% sulle competenze del conto di tesoreria per il periodo gennaio-marzo 2026 per € 1.371,57. Nel budget non era stata presente la distinzione tra interessi lordi e ritenuta fiscale, essendo stati indicati unicamente gli interessi netti tra i ricavi. In sede di contabilizzazione, si è tuttavia proceduto correttamente alla separazione delle due componenti, rilevando distintamente gli interessi lordi e la relativa ritenuta.
- al conto "SOPRAVVVENIENZE PASSIVE DIVERSE" che evidenzia maggiori costi per € 451,50 per costi di importo contenuto riferiti a somme di competenza degli esercizi precedenti o straordinari e non ripetibili.

## I RISULTATI DELLA GESTIONE GENNAIO-MARZO 2026

Le analisi condotte nel corso dei primi mesi del 2026 indicano che la gestione dei servizi è stata puntuale e corretta. La regolarità finanziaria e contabile degli atti adottati dagli organi dell'azienda e la corrispondenza del bilancio d'esercizio alle risultanze della gestione è stata regolarmente e puntualmente supervisionata dall'Organo di Revisione ed eventuali segnalazioni o rilievi emersi nel corso dei vari controlli sono sempre stati prontamente condivisi.

La formazione della perdita d'esercizio si articola in due principali aree di risultato: gestione caratteristica e gestione finanziaria.

Al 31.03.2026, il risultato della gestione caratteristica, che rappresenta l'attività ordinaria dell'Azienda e ne esprime la mission istituzionale, evidenzia un passivo pari a € 57.255,68.

La gestione finanziaria, relativa all'impiego e al reperimento delle risorse finanziarie, risulta pari a € 5.275,26 nel periodo, registrando uno scostamento positivo rispetto al budget di € 2.809,51.

Complessivamente, le due aree di risultato - al netto delle imposte sul reddito - conducono a una perdita di periodo pari a € 52.778,33.

### CONFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il confronto con lo stesso periodo dell'esercizio precedente mette in evidenza una variazione negativa di € 57.054,92 come risulta dalla tabella sottostante:

|                                                  |              |
|--------------------------------------------------|--------------|
| Differenza tra valore e costi di produzione 2026 | -€ 57.255,68 |
| Differenza tra valore e costi di produzione 2025 | -€ 200,76    |
| Variazione                                       | -€ 57.054,92 |

Il costo per la gestione del personale ha registrato un aumento di € 572.223,19 rispetto all'esercizio precedente, come indicato nella tabella successiva:

|                                           | Esercizio 2026 | Esercizio 2025 | Scostamento  |
|-------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|
| Rimborsi personale                        | -€ 79.308,10   | -€ 42.747,90   | -€ 36.560,20 |
| Servizi infermieri convenzionati          | € 5.659,02     | € 43.487,37    | -€ 37.828,35 |
| Servizi socio-animativi-occupazionali     | € 2.655,39     | € 2.649,95     | € 5,44       |
| Servizi ausiliari (portineria, sorvegli.) | € 0,00         | € 0,00         | € 0,00       |
| Altri servizi di assistenza alla persona  | € 25.370,07    | € 35.595,57    | -€ 10.225,50 |
| Costo per il personale                    | € 900.552,18   | € 741.004,45   | € 159.547,73 |

|              |              |             |
|--------------|--------------|-------------|
| € 854.928,56 | € 779.989,44 | € 74.939,12 |
|--------------|--------------|-------------|

## CONCLUSIONI

Il budget del periodo prevedeva una perdita pari a € 17.875,07. Al 31 marzo 2026, il bilancio evidenzia un risultato negativo di € 52.778,33, superiore alle attese per € 34.903,26.

Lo scostamento è riconducibile principalmente ai seguenti fenomeni, già commentati in precedenza nella presente relazione:

- minori ricavi per maggiorazioni stanza singola e stanza superior, per € 2.666,35;
- maggiori costi per il trasporto ospiti, per € 3.576,53;
- maggiori costi per il servizio di pulizia dei locali, per € 2.239,92, dovuti alla sostituzione di personale dell'APSP assente per malattia;
- maggiori costi per gas metano, per € 17.926,64;
- costi per diagnosi energetica, per € 6.460,40;
- costi per analisi e progettazione dell'impianto aeraulico, per € 1.317,15
- costi per sgombero materiale dalla soffitta, per € 1.705,66.

che complessivamente ammontano a € 35.892,65

### Valutazione finale

Il bilancio al 31 marzo 2026 chiude con una perdita superiore alle previsioni di budget e in peggioramento rispetto all'esercizio precedente. Il risultato appare tuttavia riconducibile a fattori in larga misura identificabili e, in parte, non ricorrenti.

In particolare, il peggioramento riflette l'effetto combinato di maggiori costi operativi, quali il consumo di gas e il trasporto ospiti, e di oneri straordinari, tra cui i costi extra appalto per le pulizie, la diagnosi energetica, la progettazione dell'impianto aeraulico e lo sgombero del materiale in soffitta, nonché della diversa dinamica dei ricavi, con riferimento alle maggiorazioni per la stanza di degenza.

Il risultato evidenzia l'opportunità di mantenere un presidio costante sulle voci di costo più strutturali, con particolare attenzione al costo del personale e ai servizi, che rappresentano una componente significativa dei costi di gestione, nonché ai consumi di gas metano, che nel corso di questo scorcio di esercizio hanno mostrato andamenti inattesi, e alle maggiorazioni legate alla stanza di degenza, che non stanno ancora esprimendo i valori attesi.

Appare inoltre opportuno individuare e attuare tempestivamente misure di intervento idonee a produrre benefici strutturali nei prossimi esercizi, nell'ottica di consolidare l'equilibrio gestionale e contenere la dinamica dei costi.

## CONTABILITA' ANALITICA

L'analisi dei centri di attività fa emergere i seguenti risultati:

| R.S.A.       | Casa di Soggiorno | Pasti esterni | Proventi immobiliari | Centro Diurno | Social-housing | San Vendemiano | Villa Prati | Totale A.P.S.P. |
|--------------|-------------------|---------------|----------------------|---------------|----------------|----------------|-------------|-----------------|
| -€ 50.043,66 | -€ 2.287,20       | € 7.321,74    | € 2.364,57           | -€ 10.398,25  | -€ 2.692,65    | € 855,78       | € 2.101,35  | -€ 52.778,32    |



Si sottolinea che il risultato di esercizio dei centri di attività viene determinato considerando sia i costi e i ricavi "diretti" sia quelli "indiretti". I costi e i ricavi diretti sono quelli inequivocabilmente associati al singolo centro di attività, come ad esempio le rette sanitarie, il trasporto degli utenti del Centro Diurno o altre spese direttamente riconducibili a specifiche attività. Questi valori, essendo esclusivamente legati al centro di riferimento, non richiedono operazioni di ripartizione.

Tuttavia, per ottenere una visione completa e rappresentativa del risultato d'esercizio, vengono attribuiti ai centri di attività anche i costi e i ricavi "indiretti". Questi ultimi rappresentano componenti economiche che non possono essere immediatamente imputate a un singolo centro, poiché trasversali a più ambiti dell'Ente. Tra questi rientrano, ad esempio, i costi amministrativi, le utenze, le manutenzioni ordinarie, e altre spese di gestione comune.

Per garantire una corretta attribuzione, tali costi e ricavi indiretti vengono ripartiti utilizzando coefficienti di ribaltamento predeterminati. Tali coefficienti, definiti in base a criteri oggettivi e coerenti con la natura delle spese o dei ricavi (ad esempio il numero di utenti, la superficie occupata o altre metriche rilevanti), consentono di distribuire in modo equo e razionale queste componenti economiche tra i diversi centri di attività.

Questo approccio assicura una rappresentazione più completa del risultato d'esercizio di ciascun centro di attività, tenendo conto non solo delle componenti direttamente imputabili, ma anche del loro contributo alla sostenibilità complessiva dell'Ente.

#### **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.

La verifica del loro stato di attuazione verrà inserita nella relazione all'andamento di gestione del primo semestre 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 giugno 2026

  
Il Direttore  
Dott.ssa Anna Corradini