



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

S. LORENZO E S. MARIA DELLA MISERICORDIA

BORGO VALSUGANA

RELAZIONE

ANDAMENTO DI GESTIONE

PERIODO 1° GENNAIO - 31 DICEMBRE

ESERCIZIO 2023

RIFERIMENTI NORMATIVI

La presente relazione è relativa al periodo 1° gennaio - 31 dicembre dell'esercizio 2023. 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 01.01.2023 - 31.12.2023

Appalto ristorazione e manutenzione straordinaria locali cucina

L'1 marzo, con Determinazione del Direttore n. 24, è stato modificato il contratto di appalto del servizio ristorazione in essere con Vivenda S.p.A. e in scadenza al 30.04.2023, con proroga del termine al 31.05.2023.

Il 22 marzo, con Determinazione del Direttore n. 32, è stato approvato il contratto di fornitura pasti a Il Paese delle Meraviglie di per il periodo 01.04.2023 - 31.12.2023.

Il 20 aprile, con Determinazione del Direttore n. 43, è stato approvato l'"Accordo di cooperazione per la fornitura dei pasti a favore degli utenti del settore socio-assistenziale dal 01/05/2023 al 30/04/2024" con la Comunità Valsugana e Tesino.

Il 10 maggio, con Determinazione del Direttore n. 48, è stata autorizzata l'indizione della procedura di gara europea per l'affidamento dell'appalto del Servizio di ristorazione

collettiva delle A.P.S.P. "San Giuseppe" di Primiero San Martino di Castrozza, "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana e "Valle Del Vanoi" di Canal San Bovo, ai sensi "Convenzione per la gestione associata della procedura di gara ad evidenza pubblica nella forma dell'appalto sopra la soglia comunitaria per l'affidamento del servizio di ristorazione" approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 18 dd. 13.07.2022, con la quale si è anche individuata quale azienda capofila l'A.P.S.P. "San Giuseppe" di Primiero.

Il 15 maggio, con Determinazione del Direttore n. 50, è stato prorogato al 30.09.2023 dell'affidamento del servizio ristorazione in essere con Vivenda S.p.A. e in scadenza al 31.05.2023.

Il 20 settembre, con Determinazione del Direttore n. 78, è stato prorogato al 30.11.2023 l'affidamento del servizio ristorazione in essere con Vivenda S.p.A. e in scadenza al 30.09.2023.

Il 31 ottobre, con Determinazione del Direttore n. 81, è stato prorogato al 31.01.2024 dell'affidamento del servizio ristorazione in essere con Vivenda S.p.A. e in scadenza al 30.11.2023.

Il 12 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 91, è stata affidata a Umitec S.r.l. l'esecuzione dei lavori di manutenzione straordinaria delle resine dei locali cucina

Centro Servizi "Villa Prati"

Il 23 novembre, con Determinazione del Direttore n. 82, è stato modificato il contratto in essere con Vales s.c.s. per l'esecuzione del servizio di trasporto degli utenti del Centro Diurno per Anziani di Scurelle, con aggiunta del trasporto degli utenti del Centro di Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano, con Determinazione del Direttore n. 83, è stato affidato a Agostini Caterina il servizio di attività motoria per gli utenti del Centro di Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano per il periodo 01.12.2023 - 30.11.2025 e, con Determinazione del Direttore n. 84 è stato affidato al Salone Luigina di Mengarda Luigina il servizio di parrucchiere degli utenti del Centro di Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano per il periodo 01.12.2023 - 30.11.2025.

Il 30 novembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 50, è stato ratificato il Decreto del Presidente n. 3 dd. 23.11.2023 avente ad oggetto "Approvazione del testo dell'Accordo di Cooperazione per la fornitura di servizi e prestazioni a supporto della gestione del Centro di Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano da sottoscrivere con la Comunità Valsugana e Tesino."

Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro

Il 10 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 1, sono stati affidati, in sanatoria, all'Arch. Angelo Maria Tellone la progettazione, la direzione lavori e la contabilità finale dell'intervento di realizzazione dell'impianto di raffrescamento di Casa Toniolatti a Scurelle (TN).

Il 30 marzo, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16, è stato approvato il nuovo progetto Co-Housing Scurelle per favorire l'autonomia dei giovani adulti.

Il 28 aprile, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 21, è stato approvato l'Accordo volontario di obiettivo "Progetto pilota Cohousing per valorizzare il patrimonio abitativo e favorire la transizione all'età adulta di giovani" da stipulare con la Provincia Autonoma di Trento e il Comune di Scurelle.

Il 30 novembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 52, è stata approvata la versione definitiva del progetto "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro".

Il 5 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 88, è stato approvato il bando per la partecipazione al Progetto "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro".

Altre Determinazioni e Deliberazioni

Il 13 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 4, è stato affidato l'incarico di docenza a Demonti Gabriella per l'erogazione della formazione HACCP.

Il 19 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 5, è stato affidato allo Studio Associato di Ingegneria P e D il supporto tecnico per il rinnovo del Certificato di Prevenzione Incendi e, con Determinazione del Direttore n. 6, si è aderito alla "Convenzione - Dispositivi monouso e pluriuso per l'incontinenza e per l'igiene personale 2022 - LOTTO 1: Dispositivi per incontinenza - n. 47125 del 28/11/2022".

Il 20 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 8, è stato affidato, in sanatoria, ad U.P.I.P.A. il servizio di RSPP (Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione) per il periodo 01.01.2023 - 31.12.2023 e, con Determinazione del Direttore n. 9, è stato affidato al dott. Alessio Pichler del servizio di "consulenza psicologica" dal 01.02.2023 al 31.01.2024.

Il 24 gennaio, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2, sono stati approvati gli obiettivi strategici aziendali 2023, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3, è stato approvato il Piano Integrato di Attività e Organizzazione (PIAO), con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 4, sono stati approvati gli obiettivi generali FO.R.E.G. per l'anno 2023, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5, è stato approvato il Piano Formazione 2023, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6, è stato aggiornato il Piano Qualità 2022-2023 e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7, è stata definita la tariffa pasti per persone non dipendenti dell'A.P.S.P. ma operanti in struttura.

Il 25 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 11, si è aderito, in sanatoria, a MyPay tramite U.P.I.P.A. per il periodo 01.01.2023 - 31.12.2023.

Il 7 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 18, è stato prorogato al 31.03.2023 l'affidamento del servizio di lava-nolo della biancheria piana, in essere con la Cooperativa Sociale Eureka e in scadenza al 28.02.2023.

Il 9 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 19, è stato affidato alla Studio Gadler il servizio di verifica check-up in materia di ADR.

Il 7 marzo, con Determinazione del Direttore n. 27, è stata affidata allo studio Gadler la funzione di consulente ADR fino al 31.12.2024.

Il 15 marzo, con Determinazione del Direttore n. 30, si è aderito alla "Convenzione - Lavanolo 2022 - LOTTO 1 - n. 47135 del 7/12/2022".

Il 30 marzo, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13, è stato integrato quanto già deliberato con Deliberazione n. 28 dd. 18.10.2022 in merito alla vendita all'Agenzia Terragnolo Sas dell'aiuola facente parte della p.f. 4531/2 C.C. Borgo, ora identificata dalla p.ed. 3225 C.C. Borgo.

Il 12 aprile, con Determinazione del Direttore n. 35, è stato affidato alla Dr.ssa Usela Bezhanli l'incarico in libera professione di coordinamento sanitario e di assistenza medico-generica degli ospiti di RSA per il periodo 01.05.2023 - 31.12.2023 e, con le Determinazioni n. 36, 37 e 38, è stata affidata l'esecuzione a Cooperativa 90 dei progetti "2023-Edi-1-370", "2023-Edi-1-371" e "2023-Edi-1-703", nell'ambito dell'Intervento 3.3.D.

Il 20 aprile, con Determinazione del Direttore n. 41, è stato prorogato, in sanatoria, al 30.06.2023 l'affidamento del servizio di assistenza a favore di un ospite affetto da demenza e da decadimento cognitivo grave, in essere con Vales s.c.s. e in scadenza al 31.01.2023 e con Determinazione del Direttore n. 42, è stato affidato alla Dott.ssa Demonti Gabriella l'incarico di stesura del Manuale HACCP e relativa consulenza per il periodo 01.05.2023 - 30.04.2024.

Il 24 aprile, con Determinazione del Direttore n. 45, si è aderito, in sanatoria, per il periodo 01.04.2023 - 31.03.2027, all'"Accordo Quadro per la fornitura di gas medicali e tecnici, servizio di gestione e manutenzione degli impianti di stoccaggio centralizzati, delle reti per la distribuzione e dei recipienti mobili nelle strutture dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento" stipulato dall'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento e Air Liquide Sanità Service S.p.A..

Il 17 maggio, con Determinazione del Direttore n. 51, è stato affidato a Vales il servizio di gestione della lavanderia interna per il periodo 01.07.2023 - 30.06.2024.

Il 29 giugno, con Determinazione del Direttore n. 60, è stato affidato a Vales il servizio di assistenza a favore di un ospite affetto da demenza e da decadimento cognitivo grave per il periodo 01.07.2023 - 31.12.2023.

Il 26 luglio, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 28, è stato approvato il supero di spesa dell'intervento di sistemazione dei poggioli a Nord-Ovest della Struttura Principale dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia", con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 29, è stato modificato, in sanatoria, il testo della convenzione con l'Ordinario Diocesano di Trento per l'espletamento del servizio di assistenza religiosa cristiano cattolica approvato con Decreto del Presidente n. 2 dd. 22.09.2022, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 30, è stato modificato, in sanatoria, il testo della convenzione per attività di volontariato con l'Associazione Avulss di Borgo Valsugana per il periodo 01.12.2022 - 30.11.2025 approvato con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 41 dd. 23.12.2022, e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31, è stata definita la priorità degli interventi di manutenzione straordinaria.

Il 16 agosto, con Determinazione del Direttore n. 68, è stato modificato l'affidamento in essere dell'esecuzione dell'intervento di sistemazione dei poggioli a Nord-Ovest della Struttura Principale dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" ed è stata approvata contestualmente la contabilità finale.

Il 22 agosto, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 33, è stata approvata la verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2023 - 30.06.2023 ai sensi dell'articolo 6,

comma 3, LR 7/2005, e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 34, è stato approvato, in sanatoria, lo schema di contratto di comodato degli spazi adibiti a Centro Diurno per Anziani dell'edificio di proprietà del Comune di Scurelle (p.ed. 1029 in C.C. Scurelle) e dei relativi arredi ed attrezzature per il periodo 14.08.2023 - 13.08.2028 e mandato al Direttore per la stipula dello stesso.

Il 24 agosto, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 36, si è insediato il Consiglio di Amministrazione della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 37, è stato eletto il Presidente della Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 37, è stato prorogato il contratto del Direttore ai sensi dell'articolo 31 della L.R. 7/2005.

Il 4 ottobre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 43, è stato conferito alla Dott.ssa Corradini Anna l'incarico di Direttore dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana.

Il 25 ottobre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 48, è stato approvato lo schema di Convenzione con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno" per l'espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata ai sensi dell'art. 10 della L.R. N. 7/2005.

Il 30 novembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 51, è stata approvata la verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2023 - 30.09.2023 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005.

Affidamenti per gli esercizi futuri

Il 16 ottobre, con Determinazione del Direttore n. 79, è stato affidato a Progetto Salute Srl il servizio di medicina del lavoro per l'anno 2024.

Il 26 ottobre, con Determinazione del Direttore n. 80, è stato affidato allo Studio Toccoli Marcadella Alberini S.R.L. il servizio di elaborazione e trasmissione di modelli dichiarativi fiscali per il periodo 01.01.2024 - 31.12.2024.

Il 29 novembre, con Determinazione del Direttore n. 85, è stato affidato ad U.P.I.P.A. il Servizio Responsabile Qualità e Formazione per il periodo 01.01.2024 - 31.12.2024 e, con Determinazione del Direttore n. 87, è stata affidata a Inser SpA la fornitura della copertura assicurativa per il periodo 01.01.2024.

Il 14 dicembre, con determinazione del Direttore n. 93, è stato affidato a Cooperativa Lagorai il servizio di pulizia dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.01.2024 - 31.12.2024.

Il 19 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 94, si è aderito alla piattaforma e-procurement della Provincia Autonoma di Trento per la gestione delle gare ad invito per l'affido di lavori per l'anno 2024, con Determinazione del Direttore n. 95, è stato affidato a Vales il servizio di assistenza a favore di un ospite affetto da demenza e da decadimento cognitivo grave per il periodo 01.01.2024 - 30.06.2024, con Determinazione del Direttore n. 96 è stata affidato a Cooperativa 90 l'esecuzione di un progetto di inserimento lavorativo, nell'ambito dell'Intervento 3.3.F, per il periodo di 5 mesi e, con Determinazione del Direttore n. 97 sono stati affidati a MicroWeb il servizio di assistenza e manutenzione

ordinaria hardware e software, l'incarico di delegato all'informatica e il servizio di "Cloud Computing" per il periodo 01.01.2024 - 31.12.2024.

Il 20 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 98, è stato prorogato al 31.01.2024 dell'affidamento del servizio di pulizia in essere con EURO&PROMOS FM SPA e in scadenza al 31.12.2023 (C.I.G. 9442312A5A), con contestuale modificazione della Determinazione n. 93 dd. 14.12.2023.

Il 21 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 101, è stato affidato a U.P.I.P.A. il servizio di RSPP (Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione) per il periodo 01.01.2024 - 31.12.2024, con Determinazione del Direttore n. 102, è stato affidato alla Dott.ssa Bezhani Usela l'incarico di coordinamento sanitario e di assistenza medico-generica degli ospiti di RSA per il periodo 01.01.2024 - 31.12.2024 e con Determinazioni del Direttore n. 103 e n. 104 sono stati rispettivamente affidati al Dott. Rigo Marco l'incarico di assistenza medico-generica (5 ore settimanali) degli ospiti di RSA per il periodo 01.01.2024 - 31.12.2024 e il servizio di consulenza medica per gli utenti e di supporto al personale sanitario della Casa Soggiorno per il per il periodo 01.01.2024 - 31.12.2024.

Il 22 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 105, è stato affidato a ZUCCHETTI HEALTHCARE srl il servizio di assistenza, manutenzione ordinaria e aggiornamento del software SIPCARplus® e il servizio di manutenzione hardware per i dispositivi forniti a supporto delle funzionalità del software stesso, per il periodo 01.01.2024 - 31.12.2026.

Il 28 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 107 si è aderito a MyPay tramite U.P.I.P.A. per il periodo 01.01.2024 - 31.12.2024 e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 65 è stata rinnovata la Convenzione con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno" per l'espletamento delle funzioni di Direttore in forma associata ai sensi dell'art. 10 della L.R. N. 7/2005 per il periodo 01.01.2024 - 31.03.2024.

METODOLOGIA

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

ANALISI DELLA GESTIONE - STATO DEL BUDGET AL 31 DICEMBRE 2023

Prima di procedere con l'analisi dei risultati della gestione del periodo in oggetto, preme precisare che gli scostamenti dal budget che si andranno ad esporre di seguito si riferiscono alle differenze rilevate rispetto alla quota di costi e ricavi attesi. Tale quota, applicando il criterio utilizzato normalmente, viene determinata suddividendo le previsioni di budget in base al numero di giorni del periodo preso in esame (nella normalità questo significa che un singolo trimestre corrisponde a circa un quarto del totale).

Va considerato, comunque, che vi sono alcuni costi che non seguono un andamento costante nel tempo, ma piuttosto sono influenzati da fattori come la stagionalità, come nel caso delle utenze, o eventi specifici, come le ferie del personale.

PROVENTI DELL'ATTIVITÀ:

RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI

PRESENZE MEDIE AL 31.12.2023: la media presenze Ospiti complessiva (RSA e CDS) del periodo 1° gennaio - 31 dicembre 2023 si è assestata sul valore di 85,33.

In fase previsionale, il valore di riferimento per l'anno 2023 è stato fissato in 80,52 presenze medie complessive annuali, pertanto lo scostamento, rispetto alle previsioni del periodo 1° gennaio - 31 dicembre, è pari a + 4,81 unità.

MAGGIORAZIONE PER STANZA SINGOLA: nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre questa voce di ricavo ammonta ad € 72.827,00. = corrispondenti a 20,82 stanze singole occupate mediamente nel periodo. La previsione di budget è stimata in un valore medio di 19,22 unità.

Complessivamente, quindi, i ricavi da retta alberghiera (data dalla somma di retta di degenza e maggiorazione stanza singola) presentano una differenza positiva rispetto al budget di + € 95.487,38

FINANZIAMENTO APSS: il sistema di tariffazione, per quanto attiene ai posti letto negoziati con l'APSS, viene riconosciuto dal 1° luglio 2012 per ciascun posto letto in base all'effettiva occupazione; nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre, i posti letto negoziati sono stati occupati per 24.789 giorni a fronte di una utilizzabilità di 24.820 giornate (68 p.l. x 365 gg); si è quindi avuto uno scostamento negativo complessivo pari a 31 giorni.

POSTI LETTO AUTORIZZATI NON NEGOZIATI (CON RETTA SANITARIA A CARICO DELL'UTENTE): nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre sono stati rilevati 1433,02 giorni teorici (*) di occupazione (a fronte di 732,53 teorici (*) complessivi del periodo da budget) pertanto, in termini di competenza, nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre risulta una differenza positiva pari a 700,49 giorni teorici (*).

(*) le giornate indicate risultano dal rapporto retta sanitaria complessiva / tariffa sanitaria intera (€ 72,43) senza considerare le riduzioni tariffarie previste dal 31°, 91° e 181° giorno di degenza in poi:

		riduzione % ↓	riduzione % ↓	riduzione % ↓
		10,00%	20,00%	30,00%
tariffa sanitaria =>	72,43 €	65,00 €	58,00 €	50,50 €

Le fattispecie prese in esame (finanziamento APSS e paganti in proprio) costituiscono la tariffa sanitaria relativa agli utenti non autosufficienti. Complessivamente, rispetto alla previsione del periodo, pari ad € 2.113.831,02, il dato riscontrato ammonta ad € 2.169.918,79 con relativi maggiori introiti per € 56.087,77.

Nel bilancio in esame non è stato inserito alcun ulteriore finanziamento straordinario o recupero tariffario relativo alla RSA o al Centro Diurno poiché, in entrambi i casi, solo a consuntivo è possibile avere una quantificazione corretta e completa.

ATTIVITÀ COMMERCIALE AL 31.12.2023: la media dei pasti prodotti (comprensivi del trasporto) al 31 dicembre è pari a 24,69 unità (9012 pasti prodotti in 365 giorni) a fronte di una previsione di budget di 30,67 unità; si segnala pertanto un minor introito di € 16.214,30

CENTRO DIURNO: nel periodo in esame il Centro diurno di Scurelle non ha raggiunto la media delle presenze del 75% richiesta dalle Direttive per l'anno 2023 (v. paragrafo 6, parte seconda) sui 14 posti convenzionati (1493 presenze in 189 giorni di apertura = media presenze 7,90).

Le Direttive 2023 per i Centri Diurni dispongono che *"Qualora la media delle presenze rilevata nei primi 9 mesi dell'anno fosse inferiore al 75% si procede a una riduzione del finanziamento quantificata come controvalore economico fra la differenza tra il tasso di occupazione del 75% e il tasso di occupazione come sopra determinato."*

L'assegnazione degli utenti sui 14 posti convenzionati è gestita dall'UVM distrettuale, considerando le esigenze degli utenti e le peculiarità strutturali del Centro. Purtroppo, negli ultimi anni, l'occupazione dei posti è rimasta significativamente bassa, rappresentando un problema rilevante, specialmente alla luce delle direttive provinciali. Queste direttive stabiliscono, per il Centro diurno, la necessità di rispettare parametri specifici, in particolare l'assegnazione di 1 operatore assistenziale/animazione ogni 4 posti convenzionati. Inoltre, dato che il Centro è esterno, deve garantire sempre la presenza di almeno due operatori.

In conformità a tali condizioni, anche quando il numero di utenti è inferiore a 14, il costo del personale del Centro Diurno di Scurelle rimane costantemente proporzionato alla piena occupazione. Fortunatamente, fino a oggi, la riduzione del finanziamento prevista dalle Direttive non ha raggiunto livelli tali da minare la sostenibilità economica del Centro. Va comunque detto che, nel contesto del bilancio in esame, è stato incorporato un recupero economico pari a € 31.870,74 (il 12,27% del finanziamento annuo 2023 ammontante a € 259.745,20) così come comunicato dalla PAT in data 04.03.2024 (rif. prot. PAT/RFS128-04/03/2024-0167450).

CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Il conto "Contributi in conto esercizio" registra un ricavo inferiore di € 66.261,14 rispetto a quanto ipotizzato e associato a un presunto contributo finalizzato a mitigare il costo della rivalutazione del TFR nel 2023. Poiché i coefficienti di rivalutazione si sono normalizzati rispetto alla complessa situazione del 2022, è verosimile che il contributo non sarà richiesto. Di conseguenza, non è stato incluso nella presente contabilità.

Il conto "Contrib. APSS acq. farmaci e mat. san." presenta un minor ricavo di € 9.210,78 ma, trattandosi di una cd. "partita di giro" che pareggia il conto di costo "Acq. farmaci e materiale sanitario", risulta trascurabile ai fini del risultato del periodo.

Il conto "Contributi per il personale" presenta un maggior ricavo di € 207.703,38; esso espone il finanziamento degli adeguamenti contrattuali per i trienni contrattuali 2016-2018, 2019-2021 nonché per l'IVC del triennio 2022-2024 sulla scorta di quelli ricevuti in precedenza nonché la quota (€ 138.100,25) che, alla fine dell'esercizio 2023 la PAT ha assegnato alle APSP per le risorse relative al riconoscimento delle progressioni orizzontali, all'"una tantum" anno 2023 e alle prime disponibilità messe a disposizione per il finanziamento dei rinnovi contrattuali 2022-2024.

Il conto "Contributi Agenzia del Lavoro" registra un decremento dei ricavi pari a € 32.186,51, attribuibile alla diversa strutturazione dei progetti di inserimento lavorativo rispetto a quanto inizialmente programmato. 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" mostra equilibrio nei ricavi ed correlato al rimborso da parte dell'APSS per un progetto di assistenza specifica a un utente. È importante notare che questo conto contribuisce a coprire una parte dei costi sostenuti per un particolare progetto di assistenza rivolto a un singolo utente all'interno della struttura. Nel corso del periodo preso in esame, i costi per garantire tale servizio ammontano a € 57.338,55, mentre il rimborso corrisposto è di € 38.844,00, determinando un costo netto a carico del bilancio dell'ente pari a € 18.494,55

ALTRI RICAVI E PROVENTI

RIMBORSI SPESE DIPENDENTI:

Considerato che l'aspettativa aziendale mira ad un ambiente privo di infortuni, il maggior ricavo di € 2.051,85 deriva da rimborsi assicurativi INAIL per n. 2 eventi avvenuti a fine gennaio e fine maggio 2023.

Il conto "Rimborso personale in comando" espone, con maggiori ricavi di € 41.859,24, il rimborso della quota di spese sostenute in nome e per conto dell'A.P.S.P. "Suor Agnese" di Castello Tesino 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 dal 01.03.2023 e al 27.09.2023. (rif. Verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 53 dd. 29.12.2022) nonché , il rimborso della quota di spese 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 ottobre - dicembre 2023. (rif. Verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 48 dd. 25.10.2023).

Il rimborso dei costi relativi al personale in distacco sindacale mostra una diminuzione nei ricavi di €26.122,51, dovuta alla previsione di rimborso basata sulla presenza dei soggetti in distacco sindacale per l'intero anno. Tuttavia, il pensionamento di uno dei due dipendenti coinvolti ha determinato questo risparmio.

RIMBORSI SPESE

La categoria in esame presenta scostamenti positivi, complessivamente di € 4.862,80, principalmente relativi al conto "Rimborso spese servizi per conto terzi" che incorpora i ricavi relativi all'Accordo di Cooperazione per la fornitura di servizi e prestazioni a supporto della gestione del Centro di Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano, avente durata di 24 mesi a decorrere dal 01.12.2023 (rif. Decreto del Presidente n. 3 dd. 23.11.2023). Allo stesso tempo, i costi dei servizi richiesti, quali il servizio di parrucchiere/barbiere, l'educazione motoria e il trasporto, vengono registrati nei conti corrispondenti.

RICAVI DIVERSI

Il conto "Ricavi Diversi" evidenzia una diminuzione nei ricavi pari a € 977,68, derivante sia dai proventi generati dall'impianto fotovoltaico (€ 6.152,59 in virtù della tariffa incentivante) che dall'utilizzo della cucina dell'ente per il confezionamento dei pasti della Residenza San Vendemiano di Castel Ivano (€ 5.489,13).

RENDITE PATRIMONIALI

Il conto "Affitti Attivi Fabbricati" è in conformità con le previsioni di budget includendo i canoni di locazione, a canone concordato, relativi a due appartamenti di proprietà dell'ente, collocati nella stessa palazzina che ospita anche gli uffici amministrativi.

PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari, derivanti dagli interessi attivi su Titoli e Obbligazioni (cedole BTP) e migliorativi delle previsioni di budget, registrano un incremento nei ricavi di € 28,77.

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, maggiori costi per € 19.622,81:

FARMACI	56.807,96 €	46.920,67 €	-9.887,29 €	-17,40%
INCO	29.229,20 €	40.588,76 €	11.359,56 €	38,86%
IGIENE PERS.	9.500,00 €	15.381,12 €	5.881,12 €	61,91%
RISTO	300,00 €	477,87 €	177,87 €	59,29%
PULIZIE	3.700,00 €	5.171,12 €	1.471,12 €	39,76%
STOVIGLIE	1.300,00 €	5.179,91 €	3.879,91 €	298,45%

LAVANDERIA	7.167,05 €	7.856,22 €	689,17 €	9,62%
CUCINA	13.700,00 €	12.677,14 €	-1.022,86 €	-7,47%
BIANCHERIA	0,00 €	729,56 €	729,56 €	
MANUTENZIONE	8.200,00 €	14.788,11 €	6.588,11 €	80,34%
CESP	8.800,00 €	10.218,72 €	1.418,72 €	16,12%
DPI	1.000,00 €	2.068,55 €	1.068,55 €	106,86%
ALTRO	12.344,14 €	9.613,41 €	-2.730,73 €	-22,12%
	152.048,35 €	171.671,16 €	19.622,81 €	

SERVIZI

PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA:

- SERVIZIO MEDICO: si evidenziano minori costi per € 21.695,84 legati al prorogarsi delle condizioni contrattuali in essere nel 2022 che hanno generato un vantaggio evidente per l'ente;
- SERVIZI INFERMIERI CONVENZIONATI: si evidenziano minori costi per € 1.772,55 per lo svolgimento di servizi infermieristici da parte di liberi professionisti in luogo del personale dipendente;
- TRASPORTO OSPITI (Centro Diurno): emergono costi inferiori di € 9.792,66 attribuibili alla diversa collocazione territoriale degli utenti;
- SERVIZI SOCIO-ANIMATIVI-OCCUPAZIONALI: si evidenziano minori costi per € 17.471,90. Il conto espone i costi relativi ai progetti attivati con l'Agenzia del Lavoro ed i minori costi sono legati alla diversa strutturazione di progetti dell'Agenzia del Lavoro attivati nel corso dell'anno 2023 (fare riferimento alla specifica nel dettaglio del conto "Contributi Agenzia del Lavoro");
- ALTRI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA: si evidenziano maggiori costi per € 48.933,33. Il conto espone i costi relativi ai progetti attivati con l'Agenzia del Lavoro e gli interventi assistenziali particolari in RSA da parte dell'APSS. I maggiori costi sono legati alla diversa strutturazione di progetti dell'Agenzia del Lavoro attivati nel corso dell'anno 2023 (fare riferimento alla specifica nel dettaglio del conto "Contributi Agenzia del Lavoro").

SERVIZI APPALTATI:

- SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI DELL'APSP: si rileva un minor costo di € 2.015,11 per servizi non erogati;
- SERVIZIO DI LAVANDERIA E GUARDAROBA: nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre, si è manifestato un aumento di costi di € 2.213,23 relativamente all'erogazione di servizi supplementari;
- SERVIZIO DI RISTORAZIONE: nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre, si è evidenziato un incremento di costi pari a € 39.818,05 associato, principalmente, alle maggiori presenze di utenti RSA e Casa di Soggiorno (con una media di 85,11 pasti giornalieri somministrati rispetto a una previsione di 80).

MANUTENZIONI:

Complessivamente, gli interventi di manutenzione, sia ordinaria che straordinaria, affidati a ditte esterne, si sono rivelati inferiori rispetto alle proiezioni di budget, comportando un risparmio complessivo di € 2.638,79. Nel corso del periodo preso in esame, gli interventi di manutenzione ordinaria hanno mantenuto una congruenza con le previsioni, con l'eccezione di un contratto interrotto prima della scadenza, che ha garantito un risparmio aggiuntivo di € 2.721,14. Inoltre, gli interventi di carattere straordinario hanno richiesto risorse inferiori rispetto a quelle originariamente destinate, contribuendo ulteriormente al contenimento dei costi.

UTENZE:

- **GAS METANO:** nel periodo preso in esame, si nota una spesa inferiore € 27.719,05 rispetto alle previsioni, specie per quanto riguarda la fornitura di gas metano. Il conflitto tra Russia ed Ucraina ha causato un notevole aumento dei costi energetici nell'esercizio precedente, derivante dall'incremento esponenziale del costo della materia prima. Al contrario, nell'attuale esercizio, si è registrato un notevole ridimensionamento dei prezzi. La tabella successiva illustra il costo della materia prima gas (riferito all'utenza principale) nei primi nove mesi dell'anno in corso e nei corrispondenti periodi precedenti:

materia prima gas		2021	2022	2023
GEN	€/Smc	0,337499	1,012513	0,890651
FEB	€/Smc	0,337499	0,967982	0,765852
MAR	€/Smc	0,337499	1,457921	0,654150
APR	€/Smc	0,32926	1,185147	0,635172
MAG	€/Smc	0,32926	1,067668	0,518391
GIU	€/Smc	0,32926	1,212966	0,508301
LUG	€/Smc	0,32926	1,960841	0,492663
AGO	€/Smc	0,32926	2,582418	0,503918
SET	€/Smc	0,32926	2,082074	0,545554
OTT	€/Smc	1,029906	0,945666	0,618062
NOV	€/Smc	0,953232	1,075068	0,605090
DIC	€/Smc	1,301075	1,302526	0,537558

Analogamente, nella tabella che segue sono riportati i consumi (riferiti all'utenza principale):

consumi	2021	2022	2023
GEN	19758	14876	14193
FEB	13332	12803	11218
MAR	10590	10701	9419
APR	7671	7812	7861
MAG	5749	3955	3654
GIU	3098	2339	2528
LUG	3208	2270	2270

AGO	2837	2331	2254
SET	1579	2289	2276
OTT	10385	2569	5343
NOV	11358	9240	13204
DIC	12450	14891	14703
	102015	86076	88923

L'analisi dei dati indica un aumento dei consumi di 2.847 metri cubi rispetto all'esercizio precedente e una diminuzione di 13.092 rispetto al 2021. È fondamentale tenere presente che, oltre ai correttivi attuati internamente, l'impatto significativo della stagionalità delle temperature esterne contribuisce in modo rilevante alle variazioni nei consumi di gas metano. Questo sottolinea la complessità del controllo su tali variazioni, in quanto non sempre gli interventi applicati possono garantire una piena efficacia data l'influenza preponderante delle condizioni climatiche esterne.

- **ENERGIA ELETTRICA:** nonostante gli aumenti dei costi dell'energia elettrica siano risultati più pronunciati rispetto a quelli del gas, l'implementazione della convezione PAT-APE ha contribuito a mantenere invariato il costo della materia prima dell'elettricità (€/kWh 0,047000). Nel periodo considerato, si nota un aumento della spesa di € 3.274,81 rispetto alle previsioni per la fornitura di energia elettrica. Tuttavia, va sottolineato che questa variazione è adeguatamente allineata alle previsioni, considerando la variabilità delle condizioni esterne che influisce sul fabbisogno energetico, analogamente a quanto avviene per il gas metano.

- **ACQUA:** nel periodo in oggetto, si evidenzia una diminuzione della spesa di € 1.632,17, dato stimato in base alle previsioni

- **UTENZE TELEFONICHE:** i costi per utenze telefoniche (fisse e mobili) presentano un minor costo di € 122,33

- **RIFIUTI SOLIDI URBANI:** nel periodo in oggetto, si evidenzia un aumento previsto della spesa di € 480,53, dato stimato in base alle previsioni

- **ALTRE UTENZE:** minor costo di € 109,34 per costi legati al servizio di cloud computing.

CONSULENZE E COLLABORAZIONI:

Presentano un aumento complessivo di costi pari a € 7.163,33 e si evidenziano le seguenti circostanze:

- nel conto "Consulenze igiene e sicurezza" si registrano maggiori oneri di € 6.075,99, dovuti alla verifica del check-up e alla consulenza riguardante l'ADR (Accord Dangerous Route, ovvero l'Accordo europeo relativo ai trasporti di merci pericolose su strada) (€ 1.098,00), alla docenza formazione e consulenza HACCP (€ 881,00), al rinnovo del Certificato di Prevenzione Incendi (€ 342,78), al monitoraggio gas radon D.Lgs. 101/2020 n. 8 (€ 691,33), valutazione stress lavoro correlato 2023 (€ 2.623,00);
- nel conto "Consulenze legali" si nota una diminuzione dei costi di € 1.840,88, derivante dalla decisione di non rinnovare il contratto in essere, in quanto il servizio è già garantito dall'associazione di categoria;

- nel conto "Consulenze mediche e psicologiche" si evidenziano maggiori oneri di € 1.311,42, dovuti all'espansione del progetto di assistenza psicologica.

SERVIZI DIVERSI:

- ALTRE SPESE X SERVIZI (PUBBLICITÀ, ECC.): costi aggiuntivi di € 559,63 sono stati sostenuti in particolare per l'esecuzione di interventi di disinfestazione supplementari nel periodo compreso tra il 26 maggio 2023 e il 31 agosto 2023, mirati al contenimento della diffusione di insetti striscianti;
- SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI: costi inferiori di € 5.658,69 sono stati registrati poiché, oltre alla regolare raccolta e smaltimento dei rifiuti sanitari, quelli di diverso genere nel periodo considerato non sono stati oggetto di smaltimento;
- SERVIZI AUSILIARI (PORTINERIA, SORVEGL.): il conto espone i costi relativi ai progetti attivati con l'Agenzia del Lavoro. I minori costi (€ 25.337,95) sono legati alla diversa strutturazione di progetti dell'Agenzia del Lavoro (fare riferimento alla specifica nel dettaglio del conto "Contributi Agenzia del Lavoro").

COSTO PER IL PERSONALE

Si segnala che da parte di tutto il personale amministrativo è stata messa in atto un'azione di monitoraggio sulle poste di costo più indicative delle quali la gestione del personale rappresenta la parte più rilevante (da sola rappresenta il 61,18% del costo della produzione dell'APSP per il periodo in oggetto). Al momento attuale, non ci sono anomalie o scostamenti rilevanti rispetto ai dati del Budget da segnalare o sui quali dover intervenire.

COSTO DEL PERSONALE AL 31.12.2023: tenendo conto dell'andamento stagionale dei costi relativi al personale, nel corso del periodo si segnala complessivamente un maggior costo di € 46.893,66 pari al 1,50% del budget del periodo.

Volendo effettuare un'analisi d'insieme di costi e ricavi relativi al personale con una lettura di più ampio respiro che comprende non solo la voce "Costo del personale", ma anche prestazioni professionali, interinali e lavori socialmente utili, il risultato è un minor costo di € 142.060,86:

	Budget periodo	Bilancio periodo
Costo per il personale	3.128.314,43	3.175.208,09
Altri contratti	146.571,97	150.922,90
Personale interinale	0,00	0,00
Totale costi	3.274.886,4	3.326.130,99
Contributi in conto esercizio	-389.542,41	-615.034,37
Contributi altri contratti	-85.079,33	-52.892,82
Totale	2.800.264,66	2.658.203,80

COSTI PER LA FORMAZIONE DEL PERSONALE: nel corso del periodo 1° gennaio - 31 dicembre si segnala, al netto delle ore di formazione, una spesa pari ad € 7.037,25 per l'iscrizione del personale ai corsi di formazione con una minor spesa di € 6.162,75.

SPESA LAVORO STRAORDINARIO: il debito per lavoro straordinario al 31.12.2023 (ore da recuperare da parte del personale) ammonta ad € 97.605,63 (al 30.09.2023 € 91.652,53, al 30.06.2023 € 96.127,69, al 31.03.2023 € 99.824,48, al 31.12.2022 € 83.766,12). Il costo per lavoro straordinario di competenza del periodo, invece, ammonta ad € 34.152,65 ed il relativo scostamento dalle previsioni di budget è pari ad € 9.874,85 di maggiori costi.

debito per lavoro straordinario iscritto a bilancio al 30.12.2023	67.484,72
debito effettivo per lavoro straordinario al 31.12.2023	97.605,63
variazione debito al 31.12.2023 (*)	30.120,91
costo lavoro straordinario di competenza del periodo in esame	34.152,65
costo previsto a budget	24.277,80
scostamento dal budget	9.874,85

(*) quando il debito aumenta, si rileva un incremento dei costi; quando il debito diminuisce, si rileva un decremento dei costi

RIVALUTAZIONE DEL TFR: relativamente a questa fattispecie, sulla scorta dell'impressionante impennata dell'indice dei prezzi al consumo rilevata nel corso dell'anno 2022, era stata mantenuta, in via prudenziale, una previsione di costo corrispondente a quella dell'esercizio precedente. Tuttavia, i dati riscontrati nel corso dell'anno 2023 evidenziano un aumento significativamente più contenuto. Pertanto, al netto di eventuali considerevoli aumenti negli ultimi due mesi dell'anno, si è adeguato l'importo della rivalutazione del TFR, riducendolo in modo sostanziale. Questa modifica si rivela determinante nel miglioramento dei costi del personale e del bilancio nel suo complesso.

La tabella successiva illustra l'evoluzione dei coefficienti nei primi 10 mesi del quadriennio 2022-2023; dalla sua analisi, si evince la probabilità che, al termine dell'esercizio, il coefficiente di rivalutazione si attesterà in linea con i valori sinora registrati per l'anno 2023.

mese	coefficiente di rivalutazione (%) 2023	coefficiente di rivalutazione (%) 2022	coefficiente di rivalutazione (%) 2021	coefficiente di rivalutazione (%) 2020
dicembre	1,944162	9,974576	4,359238	1,500000
novembre	1,692259	9,637712	3,867669	1,375000
ottobre	1,884518	9,018362	3,302786	1,250000
settembre	1,822970	6,280367	2,737903	1,125000
agosto	1,571066	5,943503	2,759531	1,0000
luglio	1,192259	5,182910	2,267962	0,875000
giugno	1,003807	4,775424	1,849707	0,750000
maggio	0,878807	3,732345	1,578079	0,625000

aprile	0,626904	2,971751	1,526393	0,500000
marzo	0,375000	2,987994	1,108138	0,448171
febbraio	0,440355	2,086158	0,763196	0,250000
gennaio	0,188452	1,184322	0,564883	0,271341

ONERI DIVERSI DI GESTIONE:

MINUSVALENZE PATRIMONIALI ORDINARIE DIVERSE: nulla da segnalare

SOPRAVVENIENZE PASSIVE DIVERSE: il conto annovera la quota del periodo € 10.336,59 di somme relative al Centro Diurno di Scurelle che non hanno trovato destinazione nel bilancio dell'esercizio 2022, la rideterminazione dell'indennità di carica 01.01.20-31.12.22 (€ 2.406,36), l'indennità una tantum 2020-2022 Dirigenza (6.395,91) ed il conguaglio della fornitura di gas metano del periodo febbraio-dicembre 2022 (2.665,85).

I RISULTATI DELLA GESTIONE GENNAIO-DICEMBRE 2023

Si può affermare che vi è una percezione generale mediamente neutrale sui servizi erogati da questa struttura, sia da parte degli utenti sia da parte di soggetti esterni. Le analisi condotte nel corso del 2023 indicano che la gestione dei servizi è adeguatamente 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 dell'utile dell'esercizio è distribuita, quindi, nelle seguenti aree di risultato: caratteristica e finanziaria.

Il risultato della gestione caratteristica al 31.12.2023, coincidente con l'attività abitualmente svolta dall'Azienda e che ne costituisce la *mission* istituzionale, è in passivo per € 21.262,38.

La gestione finanziaria, relativa all'impiego e al reperimento dei mezzi finanziari, presenta un risultato positivo di € 9.608,19.

Le due aree di risultato contribuiscono, detratte le imposte sul reddito, alla formazione della perdita del periodo di € 14.890,19.

CONFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il confronto con l'esercizio precedente mette in evidenza una variazione positiva di € 88.550,01 come risulta dalla tabella sottostante:

Differenza tra valore e costi di produzione 2023	-€ 21.262,38
Differenza tra valore e costi di produzione 2022	-€ 109.812,39

Variazione

€ 88.550,01

In prospettiva, il miglioramento del risultato della gestione caratteristica è attribuibile al notevole incremento della media delle presenze nel corso dell'anno 2023, che ammonta a 85,33 rispetto alla media di 78,80 registrata nello stesso periodo dell'anno precedente. Questi dati indicano un ritorno ai livelli di occupazione dei posti pre-Coronavirus, segnalando un progresso significativo nel recupero dell'attività e un segno di ripresa dopo l'impatto pandemico. L'aumento significativo delle presenze ha comportato una differenza positiva di € 125.093,58 rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, segnalando un progresso sostanziale.

Tuttavia, è importante notare che la percentuale di presenze nel Centro Diurno è attualmente al 64,74%, al di sotto del requisito minimo stabilito dalle Direttive Provinciali, che è del 75%. Va sottolineato che, secondo tali direttive, se la media delle presenze nei primi 9 mesi dell'anno è inferiore al 75%, si procede a una riduzione del finanziamento. Nel bilancio attuale, come anticipato in precedenza nella presente relazione, è stata contemplata una riduzione del finanziamento di € 31.870,74 (corrispondente al 12,27% del finanziamento annuo 2023 ammontante a € 259.745,20) così come comunicato dalla PAT in data 4 marzo 2024 con lettera prot. PAT/RFS128-04/03/2024-0167450.

Il costo per la gestione del personale ha registrato una diminuzione di € 109.657,14 rispetto all'esercizio precedente (principalmente grazie a una significativa riduzione del costo associato alla rivalutazione del TFR), come indicato nella tabella successiva:

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Esercizio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Rimborsi personale</i>	-€ 667.927,19	-€ 638.091,40	-€ 29.835,79
<i>Servizi infermieri convenzionati</i>	€ 1.508,00	€ 25.162,59	-€ 23.654,59
<i>Servizi socio-animativi-occupazionali</i>	€ 43.839,04	€ 45.013,84	-€ 1.174,80
<i>Servizi ausiliari (portineria, sorvegli.)</i>	€ 17.726,36	€ 15.110,87	€ 2.615,49
<i>Altri servizi di assistenza alla persona</i>	€ 87.849,50	€ 84.293,29	€ 3.556,21
<i>Costo per il personale</i>	€ 3.175.208,09	€ 3.236.371,75	-€ 61.163,66
	€ 2.658.203,80	€ 2.767.860,94	-€ 109.657,14

È importante evidenziare che il costo del personale subisce l'impatto delle assenze per malattia durante l'intero anno, e in casi isolati, di quelle per infortunio: nel periodo considerato, 71 dipendenti hanno accumulato 7366,63 ore di assenza distribuite su 1725 giorni. Pur essendo meno frequenti numericamente, le assenze per maternità, non sempre prevedibili in sede di budget, possono presentare una durata complessiva significativa, influenzando notevolmente sull'andamento globale delle spese del personale: nello stesso periodo, 16 dipendenti hanno usufruito di congedi parentali, accumulando assenze per un totale di 1974 giorni interi e 114 ore distribuite nelle giornate lavorative. Questi fattori, sebbene rientrano nella normale gestione del personale, possono comportare variazioni significative nelle spese a seconda della loro incidenza e della loro durata. Pertanto, è

essenziale considerare tali elementi nella valutazione complessiva dei costi del personale al fine di comprendere appieno l'impatto finanziario sull'organizzazione.

In conclusione, è fondamentale che vengano sviluppate soluzioni efficaci che ottimizzino le risorse, promuovano il benessere dei dipendenti e minimizzino l'impatto finanziario delle assenze per motivi di salute.

Rispetto all'esercizio 2023, il costo per la gestione della ristorazione si presenta in aumento di € 44.921,25 per effetto del maggior numero di pasti confezionati.

	<i>Esercizio 2023</i>	<i>Esercizio 2022</i>	<i>Scostamento</i>
<i>Acquisto generi alimentari</i>	€ 477,87	€ 117,45	€ 360,42
<i>Appalto ristorazione</i>	€ 463.538,95	€ 418.978,12	€ 44.560,83
	€ 464.016,82	€ 419.095,57	€ 44.921,25

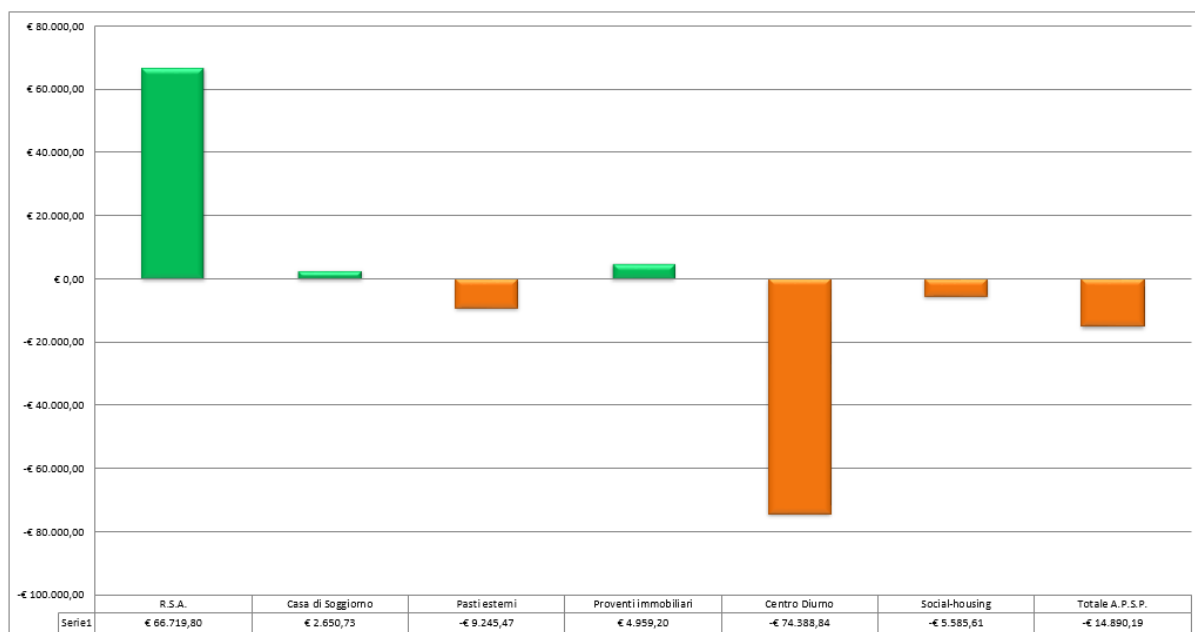
CONCLUSIONI:

Ricordando che il budget per il 2023 prevedeva, per il periodo in oggetto, una perdita di € 210.377,13, è confortante constatare che il bilancio al 31 dicembre 2023 riflette un risultato negativo della gestione caratteristica decisamente più contenuto, pari a € 21.262,38. Considerando anche le altre gestioni (finanziaria e fiscale), l'importo finale della perdita per il periodo raggiunge € 14.890,19, risultando migliore delle previsioni iniziali. I fattori chiave che hanno contribuito al miglioramento di questa situazione possono essere identificati in tre principali categorie: aumento delle rette di degenza e della quota sanitaria (+€ 151.575,14), risparmi nel costo del gas metano (-€ 27.719,05) e una riduzione significativa nei costi del personale.

CONTABILITA' ANALITICA

I centri di attività individuati nel periodo sono quelli relativi all'attività principale di RSA e alle attività secondarie di Casa di Soggiorno, produzione pasti per gli utenti esterni, Centro Diurno e, dal 2021, social housing.

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



Si sottolinea che per la determinazione del risultato di esercizio dei centri di attività, oltre ai costi ed i ricavi "diretti" (quelli inequivocabilmente relativi al singolo centro di attività come ad esempio la retta sanitaria, il trasporto degli utenti del Centro Diurno, ecc.), vengono attribuiti, con l'applicazione di coefficienti di ribaltamento predeterminati, anche i costi ed i ricavi "indiretti" (quelli trasversali a più centri di attività come ad esempio i costi amministrativi, le utenze, le manutenzioni, ecc.). Sono i costi ed i ricavi indiretti a determinare il risultato negativo di alcuni centri di attività come si evince dalla tabella seguente:

	R.S.A.	Casa di Soggiorno	Pasti esterni	Proventi	Centro Diurno	Social-housing	TOTALE
ricavi direttamente imputabili al CdAt	€ 3.793.439,88	€ 270.302,14	€ 70.660,98	€ 4.974,72	€ 245.085,92	€ 168,50	€ 4.384.632,14
costi direttamente imputabili al CdAt	-€ 2.504.740,15	-€ 127.420,55	-€ 46.580,91	-€ 15,52	-€ 225.835,05	-€ 5.754,11	-€ 2.910.346,29
(D) saldo ricavi-costi diretti	€ 1.288.699,73	€ 142.881,59	€ 24.080,07	€ 4.959,20	€ 19.250,87	-€ 5.585,61	€ 1.474.285,85
ricavi indiretti (attribuiti al CdAt in base a coefficienti di ribaltamento prestabiliti)	€ 768.209,04	€ 19.221,38	€ 1.878,78	€ 0,00	€ 1.097,75		€ 790.406,95
costi indiretti (attribuiti al CdAt in base a coefficienti di ribaltamento prestabiliti)	-€ 1.990.188,97	-€ 159.452,23	-€ 35.204,32	€ 0,00	-€ 94.737,47		-€ 2.279.582,99
(I) saldo ricavi-costi indiretti	-€ 1.221.979,93	-€ 140.230,86	-€ 33.325,54	€ 0,00	-€ 93.639,72	€ 0,00	-€ 1.489.176,04
risultato di esercizio (D)+(I)	€ 66.719,80	€ 2.650,73	-€ 9.245,47	€ 4.959,20	-€ 74.388,85	-€ 5.585,61	-€ 14.890,19

STATO DEGLI OBIETTIVI AZIENDALI 2023:

Con deliberazione n. 2 di data 24 gennaio 2023 il Consiglio di Amministrazione dell'APSP di Borgo Valsugana ha definito i seguenti obiettivi aziendali per il 2023:

1. Implementazione della collaborazione con l'A.P.S.P. "Suor Agnese" di Castello Tesino;
2. Definizione nuovo progetto Social Housing presso il Centro Polifunzionale "Giuseppe Toniolatti" di Scurelle;
3. Ottenimento dell'accreditamento istituzionale del servizio di Casa Soggiorno;
4. Mantenimento della certificazione Family Audit Executive;
5. Prosecuzione della collaborazione con la Cooperativa Sociale Assistenza;
6. Prosecuzione accordo strategico con il Comune di Borgo Valsugana.

Di seguito un breve commento sul loro stato di attuazione al 30 settembre 2023:

1. Implementazione della collaborazione con l'A.P.S.P. "Suor Agnese" di Castello Tesino.

In data primo marzo il Direttore di questa A.P.S.P., Dott.ssa Anna Corradini, ha iniziato a svolgere il medesimo ruolo anche presso l'A.P.S.P. "Suor Agnese" di Castello Tesino. La collaborazione si è conclusa a fine settembre.

2. Definizione nuovo progetto Social Housing presso il Centro Polifunzionale "Giuseppe Toniolatti" di Scurelle.

Il 30 marzo, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 16, è stato approvato il nuovo progetto Co-Housing Scurelle per favorire l'autonomia dei giovani adulti. Il 28 aprile, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 21, è stato approvato l'Accordo volontario di obiettivo "Progetto pilota Cohousing per valorizzare il patrimonio abitativo e favorire la transizione all'età adulta di giovani" da stipulare con la Provincia Autonoma di Trento e il Comune di Scurelle.

In data 9 agosto si è tenuta una conferenza stampa dal titolo "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro", nell'ambito della quale è stato sottoscritto l'Accordo Volontario di Obiettivo - art. 34, comma 1) lett. c) della LP 1/2011 - tra Provincia Autonoma di Trento, APSP Borgo Valsugana e Comune di Scurelle.

In data 11 settembre il Tavolo Istituzionale previsto dal suddetto progetto ha approvato il documento definitivo del Progetto sperimentale per favorire la transizione all'età adulta di giovani.

Il 30 novembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 52, è stata approvata la versione definitiva del progetto "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro".

Il 5 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 88, è stato approvato il bando per la partecipazione al Progetto "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro".

3. Ottenimento dell'accreditamento istituzionale del servizio di Casa Soggiorno.

In data 26 gennaio sono state fornite le integrazioni richieste in data 12 gennaio dal Servizio politiche sociali della Provincia autonoma di Trento.

4. Mantenimento della certificazione Family Audit Executive.

In data 24.01.2023 è stato presentato il modello "MOD12 - DOMANDA DI ATTIVAZIONE DEL PROCESSO DI MANTENIMENTO", in data 16.02.2023 è stato presentato il modello "MOD13 - COMUNICAZIONE NOMINATIVO VALUTATORE MANTENIMENTO", in data 13.03.2023 è stato presentato il modello "MOD14 - DICHIARAZIONE DI COMPATIBILITÀ VALUTATORE MANTENIMENTO", in data 27.11.2023 è stato presentato il modello "MOD05.2 - MODELLO DI RILEVAZIONE DATI" e in data 30.11.2023 è stato presentato il modello "MOD08 - PIANO AZIENDALE FAMILY AUDIT".

5. Prosecuzione della collaborazione con la Cooperativa Sociale Assistenza.

Non vi è nulla da riportare nel periodo in oggetto.

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

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

Borgo Valsugana, 22 aprile 2024

Il Direttore
Dott.ssa Anna Corradini

A handwritten signature in black ink is written over a circular blue official stamp. The stamp contains the text "AZIENDA PUBBLICA", "San Lorenzo e San Giacomo", "VALSUGANA", and "Servizi alla Persona".