



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 2024

RIFERIMENTI NORMATIVI

La presente relazione è relativa al periodo 1° gennaio - 31 dicembre dell'esercizio 2024. 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 01.01.2024 - 31.12.2024

Concorso Coordinatore dei servizi socio assistenziali e sanitari

Il 26 giugno, con Determinazione del Direttore n. 43, è stato approvato il bando di concorso pubblico per esami per la copertura di un posto a tempo indeterminato nella figura professionale di Funzionario Collaboratore / Coordinatore dei servizi socio assistenziali e sanitari - categoria D - livello base - 1^ posizione retributiva.

L'8 agosto, con Determinazione del Direttore n. 53, sono stati riaperti i termini per la presentazione delle domande di partecipazione al concorso pubblico per esami per l'assunzione a tempo indeterminato a tempo pieno della figura professionale di "Funzionario Collaboratore / Coordinatore dei servizi socio assistenziali e sanitari" - categoria D - livello Base - 1^ posizione retributiva.

Il 16 ottobre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 34, è stata accettata la richiesta del Direttore ai sensi dell'art. 9, comma 6 bis, della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7 in relazione al concorso pubblico per esami per la copertura di un posto a tempo indeterminato nella figura professionale di Funzionario Collaboratore / Coordinatore dei servizi socio assistenziali e sanitari - categoria D - livello base - 1^a posizione retributiva ed è stato nominato il Presidente della Commissione giudicatrice.

Il 18 novembre, con Determinazione del Direttore n. 74, sono stati ammessi i candidati al Concorso pubblico per esami per la copertura di un (1) posto vacante a tempo indeterminato a tempo pieno nella figura professionale di Funzionario Collaboratore / Coordinatore dei Servizi Socio - Assistenziali e Sanitari - Categoria D livello Base - 1^a posizione retributiva.

Il 19 novembre, con Determinazione del Direttore n. 75, è stata nominata la commissione giudicatrice del Concorso pubblico per esami per la copertura di un (1) posto vacante a tempo indeterminato a tempo pieno nella figura professionale di Funzionario Collaboratore / Coordinatore dei Servizi Socio - Assistenziali e Sanitari - Categoria D livello Base - 1^a posizione retributiva.

Medici ed infermieri in libera professione

Il 21 giugno, con Determinazione del Direttore n. 39, è stata affidata a Coman Ionut Romeo la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 18.07.2024 - 11.08.2024.

Il 21 giugno, con Determinazione del Direttore n. 41, è stato affidato Dr. Ohakwume Timothy Obi l'incarico di assistenza medico-generica degli ospiti di RSA con un impegno minimo di 13,5 settimanali e della reperibilità durante tutte le ore non coperte dal servizio di continuità assistenziale, per il periodo 01.07.2024 - 31.12.2024.

Il 9 agosto, con Determinazione del Direttore n. 55, è stata affidata la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 12.08.2024 - 31.01.2025, per un fabbisogno presunto di 900 ore, all'infermiere professionale Coman Ionut Romeo.

Il 19 agosto, con Determinazione del Direttore n. 58, è stata affidata la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 01.09.2024 - 31.08.2025, per un fabbisogno presunto di 960 ore, all'infermiere professionale Stefani Giada.

Il 29 agosto, con Determinazione del Direttore n. 59, è stata affidata la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 01.09.2024 - 31.08.2025, per un fabbisogno presunto di 1.080 ore, all'infermiere professionale Rivera Retamozo Zusan Ernestina.

Il 12 settembre, con Determinazione del Direttore n. 62, è stata affidata la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 17.09.2024 - 31.01.2025 durante le ore notturne, per un fabbisogno presunto di 405 ore, all'infermiere professionale Bernabè Nicoletta.

Il 23 settembre, con Determinazione del Direttore n. 63, è stata affidata la fornitura di prestazioni infermieristiche in libera professione per il periodo 01.10.2024 - 31.03.2025, per un fabbisogno presunto di 900 ore, all'infermiere professionale Alfieri Federica.

Istituzione dell'Ufficio Tecnico

Il 21 giugno, con Determinazione del Direttore n. 40, è stato affidato a TECNICA 360 di Fiamozzi Paolo il servizio di studio e progettazione dei servizi tecnici e ufficio tecnico a servizio dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia".

Il 5 novembre, con Determinazione del Direttore n. 72, è stata affidata a Monolink Srl la gestione dei servizi tecnici e Ufficio Tecnico a servizio dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.12.2024 - 31.12.2025.

Casa Toniolatti - CoHousing

Il 24 maggio, con Determinazione del Direttore n. 35, è stata nominata la commissione esaminatrice per la partecipazione al Progetto "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro".

Il 5 dicembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 40, si è deliberata la chiusura del Progetto "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro".

Altre Determinazioni e Deliberazioni

Il 3 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 1, è stato prorogato al 31.03.2024 l'affidamento del servizio ristorazione in essere con Vivenda S.p.A. e in scadenza al 31.01.2024.

Il 22 gennaio, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2, è stato approvato il Piano Formazione 2024, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 3, sono stati approvati gli obiettivi strategici aziendali 2024, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 5, è stata approvata la convenzione 2024 per la prestazione di attività ausiliarie e di supporto alla persona con la Cooperativa Sociale CON.SOLIDA. e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 6, è stata approvata la convenzione triennale con l'Opera Armida Barelli per l'attività di tirocinio rivolta agli studenti del Corso per Operatore Socio-Sanitario.

Il 30 gennaio, con Determinazione del Direttore n. 10, è stato affidato alla Dott.ssa Marini Zeudi il servizio di consulenza psicologica dal 01.02.2024 al 31.07.2024.

Il 29 febbraio, con Determinazione del Direttore n. 18, è stato affidato alla Dott.ssa Mainardi Laura il servizio di supervisione di équipe sul tema "Maltrattamento".

L'11 marzo, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8, è stato approvato il Piano Qualità 2024, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 9, sono stati approvati gli obiettivi generali FO.R.E.G. per l'anno 2024, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10, è stata rinnovata la convenzione tra l'APSP "S. Lorenzo e S.

Maria della Misericordia" e il Comune di Borgo Valsugana per la realizzazione di progetti ed attività comuni e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 11, sono stati approvati gli obiettivi Direttore anno 2024.

Il 25 marzo, con Determinazione del Direttore n. 22, è stato affidato a Serenissima Ristorazione S.p.A. il servizio ristorazione a far data dal 01.04.2024.

Il 2 aprile, con Determinazione del Direttore n. 24, è stato affidato l'incarico di docenza alla Dott.ssa De Carli Sandra per la tenuta di un corso di formazione sul tema del fine vita.

Il 3 aprile, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13, è stato ratificato il Decreto del Presidente n. 1 dd. 26.03.2024 avente ad oggetto *"Rinnovo della 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 01.04.2024 - 12.06.2028."*, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 14, è stata individuata nella persona del Presidente Deanesi il soggetto persona fisica da candidare a membro del Consiglio di Amministrazione della Cooperativa Sociale Assistenza e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione 15, è stata rinnovata la validità del PIAO 2023-2025.

Il 17 aprile, con Determinazione del Direttore n. 26, è stata affidata a Cooperativa 90 l'esecuzione dei progetti 2024-Edi-1-1087, 2024-Edi-1-1088 e 2024-Edi-1-1090 nell'ambito dell'intervento 3.3.D.

Il 22 aprile, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19, è stato approvato il Bilancio d'Esercizio 2023, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20, è stato determinato il costo pasto per utenti esterni e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 21, è stato approvato il Regolamento per l'Elezione dei rappresentanti degli Ospiti.

Il 23 aprile, con Determinazione del Direttore n. 28, è stato approvato l'*"Accordo di cooperazione per la fornitura dei pasti a favore degli utenti del settore socio-assistenziale dal 01/05/2024 al 30/04/2026"* da sottoscrivere con la Comunità Valsugana e Tesino.

Il 20 maggio, con Determinazione del Direttore n. 33, sono stati approvati i verbali della commissione giudicatrice e la graduatoria finale del Concorso pubblico per esami in forma associata per la copertura di 12 (dodici) posti vacanti nella figura professionale di Oss, categoria B, livello evoluto, 1^a posizione retributiva, di cui 07 (sette) c/o A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina" di Grigno e n. 05 (cinque) c/o A.P.S.P. S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana.

Il 22 maggio, con Determinazione del Direttore n. 34, è stato affidato a Vales s.c.s. il servizio di gestione della lavanderia interna e del guardaroba dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo di 30 mesi, a decorrere dal 01.07.2024.

Il 18 giugno, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 26, è stata approvata la verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2024 - 31.03.2024 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005 e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 27, è stato

modificato il Regolamento del Personale dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia".

Il 28 giugno, con Determinazione del Direttore n. 45, è stato affidato a Vales s.c.s. il servizio di assistenza a favore di un ospite affetto da demenza e da decadimento cognitivo grave per il periodo 01.07.2024 - 31.08.2024.

Il 23 luglio, con Determinazione del Direttore n. 48, è stato affidato al p.i. Mongera Claudio il servizio di stesura dello studio di valutazione del rischio legionella e della successiva revisione annuale e, con Determinazione del Direttore n. 49, è stato affidato allo Studio Associato di Ingegneria P. e D. il servizio di redazione piante per "Piano di emergenza".

Il 25 luglio, con Determinazione del Direttore n. 51, è stato affidato alla Dott.ssa Zeudi Marini il servizio di consulenza psicologica per il periodo dal 01.08.2024 al 31.01.2025.

Il 20 agosto, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 29, è stata approvata la verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2024 - 30.06.2024 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005 e, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 30, è stata rinnovata l'adesione al Distretto Famiglia Valsugana e Tesino .

Il 10 ottobre, con Determinazione del Direttore n. 68, è stato affidato in sanatoria a Vales s.c.s. il servizio di assistenza a favore di un ospite affetto da demenza e da decadimento cognitivo grave per il periodo 01.09.2024 - 31.12.2024.

Il 16 ottobre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 32, è stata approvata la domanda di contributo per l'acquisto di attrezzature, apparecchiature e arredamenti nelle Residenze Sanitarie Assistenziali.

Il 4 dicembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 37, è stata approvata la verifica gestionale relativa al periodo 01.01.2024 - 30.09.2024 ai sensi dell'articolo 6, comma 3, LR 7/2005.

Affidamenti e atti per gli esercizi futuri

Il 13 agosto, con Determinazione del Direttore n. 57, è stato approvato l'avviso di Indagine di mercato per l'individuazione degli operatori economici interessati all'affidamento della fornitura della copertura assicurativa dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2027.

Il 24 settembre, con Determinazione del Direttore n. 65, è stata affidata la funzione di consulente ADR (Accordo internazionale relativo al trasporto di merci pericolose su strada) allo Studio Gadler S.r.l. per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2026.

Il 31 ottobre, con Determinazione del Direttore n. 70, è stato affidato a GPI spa il servizio di consultazione dei dati storici dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana sul software Sherpa per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2029.

Il 5 novembre, con Determinazione del Direttore n. 71, è stato affidato alla Cooperativa Lagorai, il servizio di pulizia dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.02.2025 - 31.07.2025.

L'11 novembre, con Determinazione del Direttore n. 73, è stato approvato l'avviso di indagine di mercato per l'individuazione degli operatori economici interessati all'affidamento del servizio di assistenza e manutenzione ordinaria hardware e software, dell'incarico di delegato all'informatica e del servizio di "Cloud Computing" dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2025, eventualmente rinnovabile per ulteriori 2 anni.

Il 3 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 78, è stato affidato a Cerba Healthcare il servizio di medicina del lavoro per l'anno 2025.

Il 27 novembre, con Determinazione del Direttore n. 77, è stata affidata a Inser S.p.A. la fornitura della copertura assicurativa dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2027.

Il 13 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 80, è stato affidato ad U.P.I.P.A. il servizio di DPO (Data Protection Officer) per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2026, con Determinazione del Direttore n. 81, è stato affidato allo Studio Toccoli Marcadella Alberini il servizio di elaborazione e trasmissione di modelli dichiarativi fiscali per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2025 e, con Determinazione del Direttore n. 82, sono stati affidati a Microweb il servizio di assistenza e manutenzione ordinaria hardware e software, dell'incarico di delegato all'informatica e del servizio di "Cloud Computing" dell'A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2025, eventualmente rinnovabile per ulteriori 2 anni.

Il 16 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 83, è stato affidato a U.P.I.P.A. il Servizio Responsabile Qualità e Formazione per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2025 e, con Determinazione del Direttore n. 84, è stata affidata a Cooperativa 90 l'esecuzione dell'Intervento 3.3.F per il periodo di 5 mesi.

Il 30 dicembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 51, si è aderito al modello Marchio Qualità & Benessere per il biennio 2025-2026.

Il 30 dicembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 53, si è approvato lo schema di accordo con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno" per la messa a disposizione presso questa A.P.S.P. di 8 ore settimanali di personale con qualifica di Assistente Sociale per il periodo 01.01.2025 - 12.06.2028.

Il 31 dicembre, con Determinazione del Direttore n. 87, è stato affidato a U.P.I.P.A. il servizio di RSPP (Responsabile del Servizio Prevenzione e Protezione) per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2025 e, con Determinazione del Direttore n. 88, si è aderito a MyPay tramite U.P.I.P.A. per il periodo 01.01.2025 - 31.12.2025.

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 2024

PROVENTI DELL'ATTIVITÀ:

RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI

PRESENZE MEDIE AL 31.12.2024: la media presenze Ospiti complessiva (RSA e CDS) del periodo 1° gennaio - 31 dicembre 2024 si è assestata sul valore di 85,55.

In fase previsionale, il valore di riferimento per l'anno 2024 è stato fissato in 85,52 presenze medie complessive annuali, pertanto lo scostamento, rispetto alle previsioni del periodo 1° gennaio - 31 dicembre, è pari a +0,03 unità.

MAGGIORAZIONE PER STANZA SINGOLA: nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre questa voce di ricavo ammonta ad € 74.185,50. = corrispondenti a 21,34 stanze singole occupate mediamente nel periodo. La previsione di budget è stimata in un valore medio di 19,55 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 +€ 6.535,53

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 dicembre, i posti letto negoziati sono stati occupati per 24.842 giorni a fronte di una utilizzabilità di 24.888 giornate (68 p.l. x 366 gg); si è quindi avuto uno scostamento negativo complessivo pari a 46 giorni.

POSTI LETTO AUTORIZZATI NON NEGOZIATI (CON RETTA SANITARIA A CARICO DELL'UTENTE): nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre sono stati rilevati 1466,40 giorni teorici (*) di occupazione (a fronte di 1396,30 teorici (*) complessivi del periodo da budget) pertanto, in termini di competenza, nel periodo 1° gennaio - 31 dicembre risulta una differenza positiva pari a 70,10 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 € 2.167.814,61, il dato riscontrato ammonta ad € 2.160.832,25 con relativi minori introiti per € 6.982,36.

Nel bilancio in esame è inserito un recupero tariffario relativo alla RSA di € 8.431,85.

ATTIVITÀ COMMERCIALE AL 31.12.2024: la media dei pasti prodotti (comprensivi del trasporto) al 31 dicembre è pari a 33,03 unità (12089 pasti prodotti in 366 giorni) a fronte

di una previsione di budget di 26,74 unità; si segnala pertanto un maggior introito di € 10.264,15.

CENTRO DIURNO: nel periodo in esame, il Centro Diurno di Scurelle ha registrato una media presenze di 10,71 su 14 posti convenzionati (pari al 76,5%), per un totale di 2.710 presenze in 253 giorni di apertura. Tale valore rispetta il requisito minimo del 75% stabilito dalle Direttive 2024 (v. paragrafo 6, parte seconda). Le Direttive prevedono infatti che, qualora la media annuale delle presenze fosse inferiore a tale soglia, si proceda alla riduzione del finanziamento in misura proporzionale allo scostamento. Nel caso in esame, non si rendono pertanto necessarie riduzioni di finanziamento..

CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

Il conto "Contributi in conto esercizio" registra un ricavo inferiore di € 6.000,00 rispetto a quanto ipotizzato e associato a un presunto contributo annuale a copertura del costo di coordinamento del progetto coabitazione attiva che, al 31.12.2024, non è stato attivato.

Il conto "Contrib. APSS acq. farmaci e mat. san." presenta un minor ricavo di € 1.447,77 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*" rappresenta il finanziamento provinciale destinato a coprire gli adeguamenti contrattuali del personale dipendente per l'anno 2024.

Nel budget 2024, per questo conto è stato inizialmente previsto un importo pari a € 389.979,18, così suddiviso:

- € 377.307,18 per:
 - gli oneri derivanti dagli adeguamenti dei contratti collettivi relativi ai trienni 2016-2018 e 2019-2021 oltre all'indennità di vacanza contrattuale (IVC) per il triennio 2022-2024 (pari a € 325.410,73);
 - le progressioni orizzontali (pari a € 51.896,45).
- € 12.672,00 per il rimborso delle quote Sanifonds Trentino.

La legge regionale n. 7/2005 stabilisce che il rapporto di lavoro dei dipendenti delle APSP ha natura privatistica e viene regolato dal contratto collettivo provinciale del comparto autonomie locali. Dal 2016, la Provincia autonoma di Trento stabilisce ogni anno, con specifiche norme di bilancio, le risorse da destinare agli adeguamenti contrattuali del personale delle APSP. Queste risorse vengono assegnate dal Servizio politiche sanitarie e per la non autosufficienza, sulla base dei dati forniti da UPIPA, che rappresenta le APSP nella contrattazione collettiva.

Nel 2024, con le determinazioni provinciali n. 7456 del 12 luglio, n. 13464 del 6 dicembre e n. 14795 del 24 dicembre, sono stati assegnati alle APSP:

- un acconto per gli adeguamenti contrattuali relativi ai trienni 2016-2018 e 2019-2021;
- le risorse per l'IVC 2022-2024;
- la parte residua degli stanziamenti per gli adeguamenti contrattuali 2024;

- e infine, le risorse per la revisione dell'ordinamento professionale e del trattamento accessorio per il biennio 2023-2024.

Tali provvedimenti, adottati dopo l'approvazione del budget 2024 di questa APSP, hanno comportato un incremento del finanziamento previsto per l'anno, pari a € 622.291,78.

L'incremento dei contributi destinati alla copertura degli oneri del personale riflette l'aumento degli oneri sostenuti dall'ente in seguito agli adeguamenti contrattuali e agli accordi di settore recentemente sottoscritti.

Il conto "Contributi Agenzia del Lavoro" registra un decremento dei ricavi pari a € 25.337,98, 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 è 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 € 54.531,51, mentre il rimborso corrisposto è di € 38.844,00, determinando un costo netto a carico del bilancio dell'ente pari a € 15.687,51.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

RIMBORSI SPESE DIPENDENTI:

Al 31 dicembre 2024, il conto "Rimborso assicurazione INAIL" registra maggiori ricavi pari a € 5.099,64. Questo importo deriva da infortuni rimborsati dall'INAIL, una voce di bilancio che non è preventivabile né in termini di quantità né in termini di durata. È importante sottolineare che l'aspettativa generale è quella di non dover ricorrere a tale fattispecie, poiché il verificarsi degli infortuni rappresenta un evento indesiderato e non auspicabile. L'importo rimborsato, sebbene positivo dal punto di vista economico, evidenzia indirettamente situazioni che si preferirebbe non affrontare per il benessere dei lavoratori e la continuità delle attività.

Il conto "Rimborso personale in comando" espone, con maggiori ricavi di € 1.624,95, 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 01.01.2024 - 31.03.2024 (rif. Verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 65 dd. 28.12.2023) e 01.04.2024 - 12.06.2028 (rif. Verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13 dd. 03.04.2024), nonché la messa a disposizione di 12 ore

settimanali di personale con qualifica di Assistente Sociale per il periodo 01.12.2023 - 31.12.2024 (rif. Verbale di deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 54 dd. 30.11.2023).

Il rimborso dei costi relativi al personale in distacco sindacale evidenzia una diminuzione dei ricavi di € 9.645,48, causata dalla previsione di rimborso non pienamente conforme ai dati effettivamente contabilizzati.

RIMBORSI SPESE

La categoria in esame presenta scostamenti positivi per un totale di € 79.539,12, riconducibili principalmente al conto "Rimborso spese servizi per conto terzi". Tale conto include 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, avviato il 01.12.2023 con durata biennale (rif. Decreto del Presidente n. 3 del 23.11.2023). L'incremento dei proventi rispetto al budget è dovuto a una diversa imputazione contabile: i ricavi legati a questi servizi erano inizialmente previsti nel conto "Ricavi Diversi".

RICAVI DIVERSI

Il conto "Ricavi Diversi" evidenzia una riduzione dei proventi pari a -€ 116.837,70. Tale scostamento è dovuto principalmente alla diversa imputazione contabile dei ricavi legati alla gestione dei servizi presso il Centro Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano, che sono stati registrati nel conto "Rimborso spese servizi per conto terzi" invece che nei "Ricavi Diversi", come inizialmente previsto.

La previsione di ricavo per la gestione dei servizi presso il Centro Servizi "Villa Prati" di Castel Ivano era pari a € 111.148,71, ma i dati consuntivi risultano significativamente inferiori per la motivazione sopra indicata. Nello specifico, per il Centro "Villa Prati", il confronto tra budget e consuntivo al 31.12.2024 restituisce il seguente quadro:

Budget

Ricavi: € 111.148,71

Costi: € 105.855,91

Margine: € 5.292,80

Consuntivo

Ricavi: € 77.241,74

Costi: € 73.774,23

Margine: € 3.467,51

Sebbene ricavi e costi effettivi risultino inferiori alle previsioni, il margine realizzato si discosta in misura contenuta da quello stimato, mantenendo un equilibrio economico del servizio.

Nel conto sono inoltre registrati i proventi derivanti dall'impianto fotovoltaico (€ 2.117,94), inferiori rispetto alla media storica a causa di un problema tecnico attualmente

in fase di risoluzione. Sono compresi anche i ricavi per l'utilizzo della cucina dell'ente nel confezionamento dei pasti per la Residenza San Vendemiano di Castel Ivano (€ 5.171,10).

SOPRAVVENIENZE ATTIVE

I "contributi straordinari ricevuti", per un totale di € 14.890,19, sono riferiti ad un contributo straordinario a sostegno degli enti gestori di RSA per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 3 bis, della Legge Provinciale 21 ottobre 2022, n. 11. A causa dei tempi tecnici necessari per la presentazione della domanda di rimborso, non è stato possibile includere tali ricavi nel bilancio chiuso al 31 dicembre 2023. Di conseguenza, pur essendo relativi all'anno 2023, questi ricavi sono stati accertati e registrati nell'esercizio 2024, evidenziando un margine economico pari a € 14.890,19.

Nel conto "Sopravvenienze attive diverse" sono inclusi principalmente i seguenti ricavi:

- decurtazioni per prestazioni di pulizia non effettuate nel corso del 2023: € 6.343,88.
- rimborso delle spese sostenute per la mancata manutenzione di locali e attrezzature di cucina: € 8.527,38.
- storno di una fattura emessa per errore, relativa al servizio di sanificazione e monitoraggio impianti aeraulici GEN-GIU 2023: € 5.103,26.

Queste voci, insieme ad altre di minore entità, determinano complessivamente maggiori ricavi pari a € 30.684,53. Tuttavia, va sottolineato che per lo storno della fattura relativo al servizio di sanificazione e monitoraggio degli impianti aeraulici si riscontrano anche costi registrati nel conto "Sopravvenienze passive diverse", pari a € 4.664,06. Questo riduce il beneficio economico netto derivante da tale operazione.

RENDITE PATRIMONIALI

Il conto "Affitti Attivi Fabbricati" include i canoni di locazione a canone concordato relativi a due appartamenti di proprietà dell'ente, situati nella stessa palazzina che ospita anche gli uffici amministrativi, e la tariffa prevista per il progetto di coabitazione attiva, che alla data del presente bilancio non è ancora stato avviato. Di conseguenza, rispetto alle previsioni, il conto presenta minori ricavi pari a € 6.300,00.

PROVENTI FINANZIARI

I proventi finanziari, derivanti dagli interessi attivi su titoli e obbligazioni (cedole BTP), mostrano un decremento di € 5.278,77 rispetto alle previsioni iniziali, a causa del mancato rinnovo dell'investimento previsto. Tuttavia, la vendita dei BTP avvenuta il 31.05.2024 ha generato una plusvalenza di € 8.420,82, che ha compensato ampiamente tale riduzione, contribuendo a uno scostamento positivo complessivo dell'area finanziaria, pari a € 3.142,05 nel periodo in esame.

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 € 29.318,14:

ID	Budget	Importo	Scostamento	
FARMACI	94.407,96 €	54.399,59 €	-40.008,37 €	-42,38%
INCO	30.146,69 €	39.999,95 €	9.853,26 €	32,68%
IGIENE PERS.	9.200,00 €	8.290,95 €	-909,05 €	-9,88%
RISTO	300,00 €	932,74 €	632,74 €	210,91%
PULIZIE	3.700,00 €	2.890,07 €	-809,93 €	-21,89%
STOVIGLIE	3.300,00 €	1.559,06 €	-1.740,94 €	-52,76%
LAVANDERIA	7.186,69 €	8.698,52 €	1.511,83 €	21,04%
CUCINA	13.300,00 €	13.039,22 €	-260,78 €	-1,96%
BIANCHERIA	0,00 €	1.194,99 €	1.194,99 €	
MANUTENZIONE	11.600,00 €	5.220,25 €	-6.379,75 €	-55,00%
CESP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
DPI	1.000,00 €	3.717,84 €	2.717,84 €	271,78%
ALTRO	23.909,78 €	28.789,80 €	4.880,02 €	20,41%
	198.051,12 €	168.732,98 €	-29.318,14 €	

SERVIZI

PRESTAZIONI SERVIZI ASSISTENZA PERSONA:

- SERVIZIO MEDICO: si evidenziano minori costi per € 25.438,80 legati al prorogarsi delle condizioni contrattuali in essere nel 2022 che hanno generato un vantaggio evidente per l'ente;
- SERVIZI INFERMIERI CONVENZIONATI: il maggior costo, pari a € 66.434,59, è dovuto al fatto che alcuni dipendenti hanno lasciato il servizio, rendendo necessario per l'ente ricorrere alla sostituzione con risorse esterne in regime di libera professione;
- TRASPORTO OSPITI (Centro Diurno e Centro Servizi): emergono costi superiori di € 38.003,46, imputabili in parte alla diversa collocazione territoriale degli utenti, che ha comportato tragitti più lunghi e maggiori frequenze del servizio, e in parte alla riallocazione contabile della spesa per il trasporto utenti di Villa Prati, inizialmente prevista nel conto "Altri servizi di assistenza alla persona" ma registrata correttamente in questo conto in fase di consuntivazione;
- SERVIZI SOCIO-ANIMATIVI-OCCUPAZIONALI: si evidenziano minori costi per € 17.951,08. 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 2024 (fare riferimento alla specifica nel dettaglio del conto "Contributi Agenzia del Lavoro");
- ALTRI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA: si rileva una riduzione dei costi pari a € 79.284,34. Il conto comprende le spese sostenute per progetti attivati in

collaborazione con l'Agenzia del Lavoro e per interventi assistenziali specifici erogati in RSA dall'APSS. L'andamento dei costi è influenzato da una diversa strutturazione dei progetti dell'Agenzia del Lavoro attivati nel corso del 2024 (si veda il dettaglio nel conto "Contributi Agenzia del Lavoro").

Inoltre, in sede previsionale erano stati allocati € 81.740,00 in questo conto per il servizio di trasporto utenti di Villa Prati, ma la spesa è stata correttamente registrata nel conto "Trasporto utenti", determinando uno scostamento positivo su questo conto e uno speculare, di segno opposto, sul conto "Altri servizi di assistenza alla persona".

SERVIZI APPALTATI:

- SERVIZIO DI PULIZIA DEI LOCALI DELL'APSP: il conto registra un incremento di costo pari a € 6.272,56, riconducibile a servizi straordinari effettuati nel corso dell'anno. In particolare, tali maggiori oneri sono legati all'esecuzione di flussaggi per il trattamento anti-legionella. Tali interventi non erano previsti nel contratto di pulizia ordinario e sono stati attivati a supporto delle misure di prevenzione e controllo del rischio biologico;

- SERVIZIO DI LAVANDERIA E GUARDAROBA: nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre, si è registrata una diminuzione di costi pari a -€ 11.291,18, principalmente dovuta alla contrazione dei volumi di biancheria e abbigliamento da trattare;

- SERVIZIO DI RISTORAZIONE: nel periodo compreso tra il 1° gennaio e il 31 dicembre, si è registrato un incremento dei costi pari a € 30.045,19, principalmente attribuibile all'aumento delle prestazioni erogate a favore degli utenti del Centro Diurno e a quelli esterni.

In aggiunta, nei mesi di aprile e maggio, si sono registrati costi extra pari a € 5.997,20, dovuti al trasporto dei pasti dal centro cottura di Feltre, un'ulteriore voce di spesa che ha contribuito al maggiore impegno economico durante il periodo considerato.

Un aspetto da evidenziare riguarda il compenso della commissione tecnica relativa all'appalto per l'affidamento congiunto del servizio di ristorazione tra le A.P.S.P. "San Giuseppe" di Primiero San Martino di Castrozza, A.P.S.P. "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana e A.P.S.P. "Valle del Vanoi" di Canal San Bovo. Nel conto è contabilizzata la quota parte del compenso, che ammonta a € 4.116,53, e il rimborso del 50% della spesa, che sarà suddiviso su tutto il periodo di durata dell'appalto, dal 01.04.2024 al 31.03.2028.

MANUTENZIONI:

Complessivamente, gli interventi di manutenzione, sia ordinaria che straordinaria, affidati a ditte esterne, sono stati maggiori rispetto alle previsioni di budget, comportando un maggior dispendio di € 16.316,35. Durante il periodo esaminato, gli interventi di manutenzione ordinaria sono stati in linea con le previsioni, ad eccezione di un contratto previsto a budget che non è stato ancora stipulato con alcun fornitore perché si sta valutando una diversa strutturazione del medesimo, garantendo un ulteriore risparmio di € 10.557,64. Contestualmente, gli interventi straordinari hanno richiesto risorse aggiuntive per € 29.151,74 rispetto a quelle originariamente destinate. Le tipologie di intervento con i maggiori costi complessivi sono la manutenzione fabbricati (€ 15.653,71), che comprende lavori come la riparazione di porte, la posa di cartongessi, la pulizia e la tinteggiatura di locali; la manutenzione impianti termoidraulici (€ 6.965,44), che include

interventi su caldaie, la sostituzione di valvole e l'adeguamento degli impianti di gas, acqua e scarichi; e la manutenzione ascensori (€ 13.357,05), che prevede attività di sostituzione di cuscinetti, fotocellule e altre riparazioni specialistiche. Le altre tipologie di intervento, pur essendo rilevanti, presentano importi complessivi di entità inferiore.

UTENZE:

- **GAS METANO:** Nel periodo esaminato si registra una spesa inferiore di € 22.392,18 rispetto alle previsioni. Il costo della materia prima gas, riferito all'utenza principale, è stato influenzato sia da fattori esterni non controllabili dall'azienda sia da variazioni nei consumi.

La tabella sottostante mostra i consumi del primo semestre degli ultimi quattro anni:

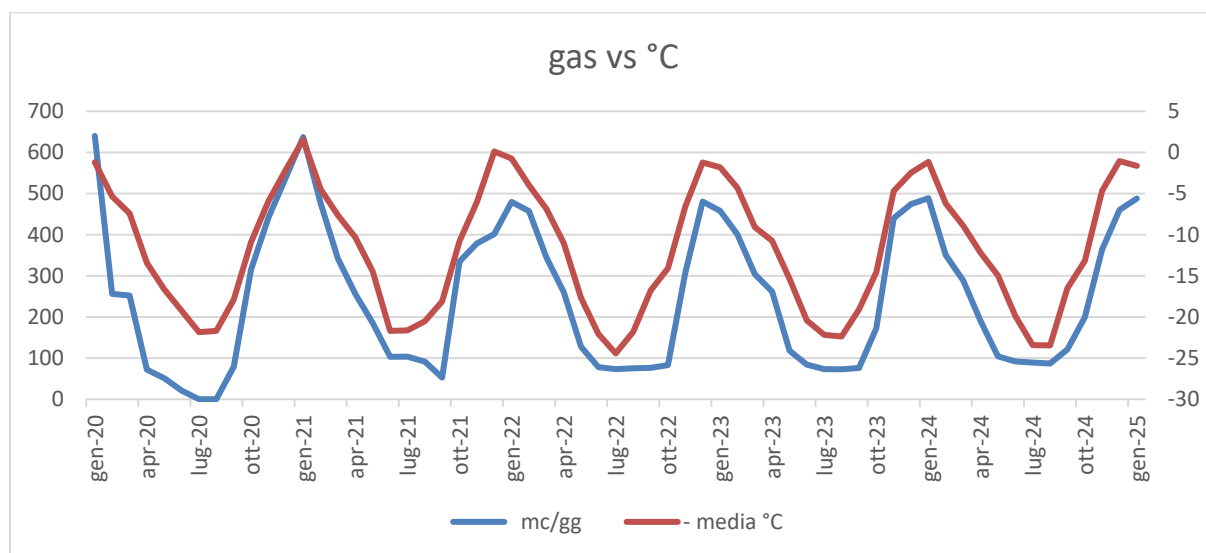
consumi	2021	2022	2023	2024
GEN	19.758	14.876	14.193	15.146
FEB	13.332	12.803	11.218	10.157
MAR	10.590	10.701	9.419	8.950
APR	7.671	7.812	7.861	5.715
MAG	5.749	3.955	3.654	3.234
GIU	3.098	2.339	2.528	2.759
LUG	3.208	2.270	2.270	2.761
AGO	2.837	2.331	2.254	2.694
SET	1.579	2.289	2.276	3.634
OTT	10.385	2.569	5.343	6.182
NOV	11.358	9.240	13.204	10.910
DIC	12.450	14.891	14.703	14.272
	102.015	86.076	88.923	86.414

Dall'analisi dei consumi si osserva una diminuzione di 2.509 metri cubi rispetto all'esercizio 2023, accompagnata da un aumento di 338 metri cubi rispetto al 2022.

Questa riduzione è attribuibile in parte ai correttivi interni adottati dall'azienda, ma soprattutto alla stagionalità delle temperature esterne, che ha inciso significativamente sui consumi di gas metano. Tale variabilità climatica, difficilmente controllabile, rende complesso ottenere risultati completamente prevedibili ed evidenzia il ruolo predominante delle condizioni atmosferiche.

La combinazione di questi fattori ha contribuito alla riduzione della spesa rispetto alle previsioni, dimostrando l'importanza di considerare sia gli interventi interni sia l'influenza del clima nella gestione del consumo di gas.

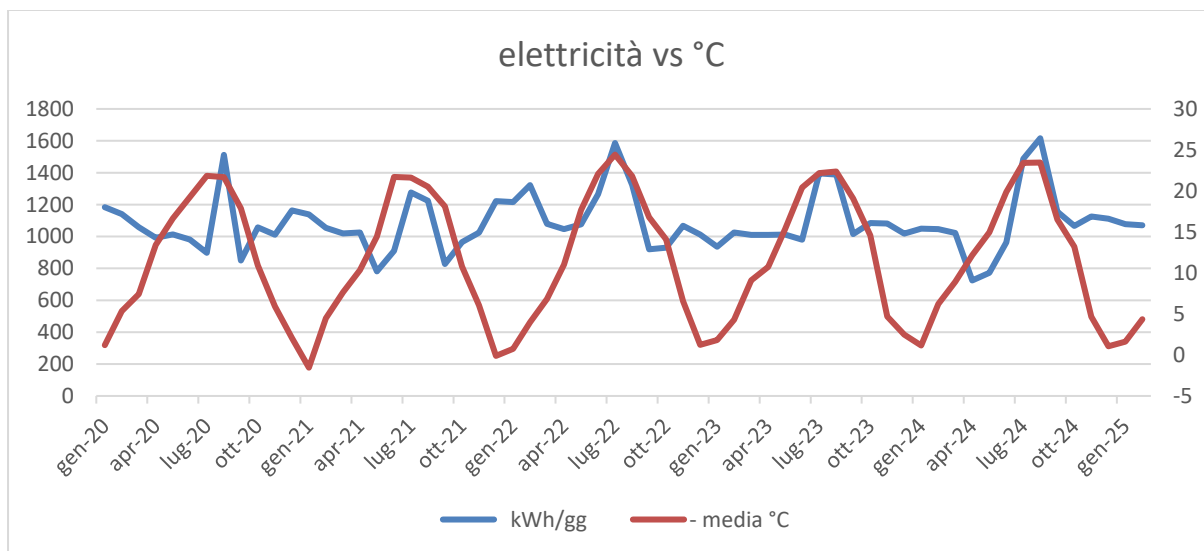
A supporto di questa analisi, alleghiamo un grafico esplicativo che mostra l'andamento dei consumi in relazione alle temperature registrate, evidenziando chiaramente la correlazione tra le condizioni climatiche e il consumo di gas. Questo strumento aiuta a comprendere meglio l'incidenza dei fattori esterni nella gestione delle risorse energetiche.



- **ENERGIA ELETTRICA:** nonostante gli aumenti dei costi dell'energia elettrica siano stati più pronunciati rispetto a quelli del gas, l'implementazione della convenzione PAT-APE ha consentito di mantenere invariato il costo della materia prima dell'elettricità, fissato a €/kWh 0,047000. Nel periodo considerato, si registra un aumento della spesa di € 8.250,07 rispetto alle previsioni per la fornitura di energia elettrica.

Va tuttavia evidenziato che questa variazione risulta adeguatamente allineata alle previsioni, considerando la variabilità delle condizioni esterne che influenzano il fabbisogno energetico, in modo simile a quanto osservato per il gas metano.

A supporto di questa analisi, alleghiamo un grafico esplicativo che illustra l'andamento dei consumi di energia elettrica, evidenziando la correlazione con le condizioni esterne e i fabbisogni energetici. Questo strumento fornisce un quadro più chiaro dell'impatto di tali variabili nella gestione dei costi.



- **ACQUA:** nel periodo in esame si rileva un aumento dei costi pari a € 18.742,11, determinato da una combinazione di fattori strettamente interconnessi. Uno dei principali elementi è il passaggio della categoria tariffaria da 'USI DOMESTICI BASE E U.A.', che è sempre stata applicata all'utenza, a 'USO NON DOMESTICO' nel 2024. Questo cambiamento ha comportato l'applicazione di tariffe significativamente più elevate. In particolare, per la Quota variabile acqua - Scaglione 1, la tariffa è passata da € 0,3717/mc nel 2023 (con la categoria 'USI DOMESTICI BASE E U.A.') a € 0,7146/mc nel 2024 (con la categoria 'ALTRI USI - NON DOMESTICI'), registrando un incremento del 92,25%.

A ciò si aggiungono gli aumenti delle tariffe per le quote fognatura e depurazione, che hanno ulteriormente contribuito all'aumento complessivo dei costi. Questo cambiamento tariffario non solo rappresenta una deviazione rispetto alla consuetudine di applicare la tariffa 'USI DOMESTICI', ma risulta anche in contrasto con l'effettiva destinazione d'uso dell'utenza, aggravando l'impatto economico e amplificando le discrepanze rispetto alle previsioni di budget.

Un ulteriore elemento riguarda i consumi presunti del 2024, stimati in 15.308,00 mc, significativamente superiori rispetto ai 6.333,00 mc del 2023. L'assenza di letture reali potrebbe aver portato a una sovrastima dei consumi, incrementando ulteriormente i costi fatturati.

Infine, l'aumento tariffario e la modifica della categoria tariffaria non erano stati previsti nel budget iniziale, creando una significativa discrepanza tra i costi effettivi e quelli preventivati. Questa situazione ha complicato la gestione finanziaria, poiché né le tariffe elevate né i consumi stimati potevano essere previsti o adeguatamente considerati al momento della pianificazione.

Questi fattori, combinati, hanno amplificato l'impatto economico del costo per questa utenza.

- **UTENZE TELEFONICHE:** nulla da segnalare

- RIFIUTI SOLIDI URBANI: i costi per la gestione dei rifiuti solidi urbani sono aumentati significativamente, con un incremento di € 3.611,77 rispetto al budget;
- ALTRE UTENZE: nulla da segnalare

CONSULENZE E COLLABORAZIONI:

Si registra un aumento complessivo dei costi pari a € 14.578,67, suddiviso come segue:

- nel conto "Consulenze igiene e sicurezza" si rilevano maggiori oneri pari a € 7.778,18, principalmente riconducibili a:
 - monitoraggio del gas radon ai sensi del D.Lgs. 101/2020: € 1.382,67.
 - rinnovo del CPI (attestazione periodica di conformità, Del. G.P. n. 799 del 27 aprile 2012): € 1.479,33.
 - studio, analisi e valutazione dei rischi Legionella: € 1.152,90;
 - affidamento servizio di redazione piante per "Piano di emergenza" € 3.045,12.
- nel conto "Consulenze amministrative e gestionali" si evidenziano maggiori costi pari a € 9.592,12, legati allo studio e alla progettazione dei servizi tecnici e dell'ufficio tecnico a supporto della Casa di Riposo S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia.
- nel conto "Consulenze mediche e psicologiche" si registrano invece minori oneri pari a € 2.301,63, dovuti al mancato svolgimento dell'assistenza psicologica nel mese di gennaio. Questo dettaglio riflette una combinazione di nuovi interventi obbligatori e modifiche operative che hanno influenzato i costi complessivi.

SERVIZI DIVERSI:

- TRASPORTO PASTI: Nelle previsioni di budget, il conto includeva una spesa di € 2.562,00 per il trasporto dei pasti durante il periodo di svolgimento dei lavori in cucina. Tuttavia, nella realtà, tale costo è stato contabilizzato nel conto 'Appalto ristorazione', assieme ai pasti consegnati. Questa modifica ha comportato un risparmio di € 2.660,09 sul conto in oggetto
- ALTRE SPESE X SERVIZI (PUBBLICITÀ, ECC.): costi inferiori di € 1.129,30;
- SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPECIALI: costi inferiori di € 470,73;
- SERVIZI AUSILIARI (PORTINERIA, SORVEGL.): il conto espone i costi relativi ai progetti attivati con l'Agenzia del Lavoro. I minori costi (€ 33.350,39) sono legati alla diversa strutturazione di progetti dell'Agenzia del Lavoro (fare riferimento alla specifica nel dettaglio del conto "Contributi Agenzia del Lavoro").

GODIMENTO BENI DI TERZI

AFFITTI PASSIVI IMMOBILI:

- AFFITTO PASSIVO IMMOBILE: nelle previsioni di budget era stata stanziata una spesa di € 15.860,00 per il noleggio di locali aggiuntivi destinati a cucina e magazzini, necessari durante l'esecuzione dei lavori nella cucina principale. Tuttavia, tale spesa non si è resa necessaria, poiché la ditta appaltatrice ha provveduto alla preparazione dei pasti presso un proprio centro cottura situato a Feltre (BL). Questa soluzione alternativa ha permesso di conseguire un risparmio pari all'intero importo previsto, ovvero € 15.860,00.

AFFITTI E NOLEGGIO BENI MOBILI:

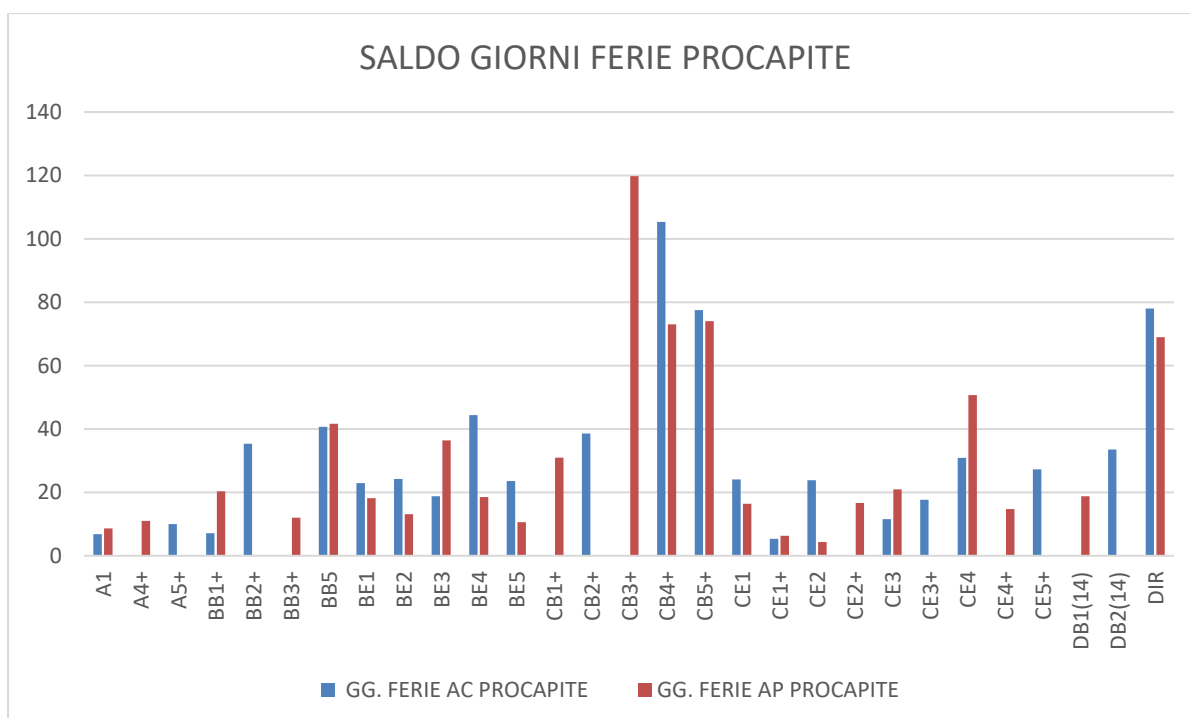
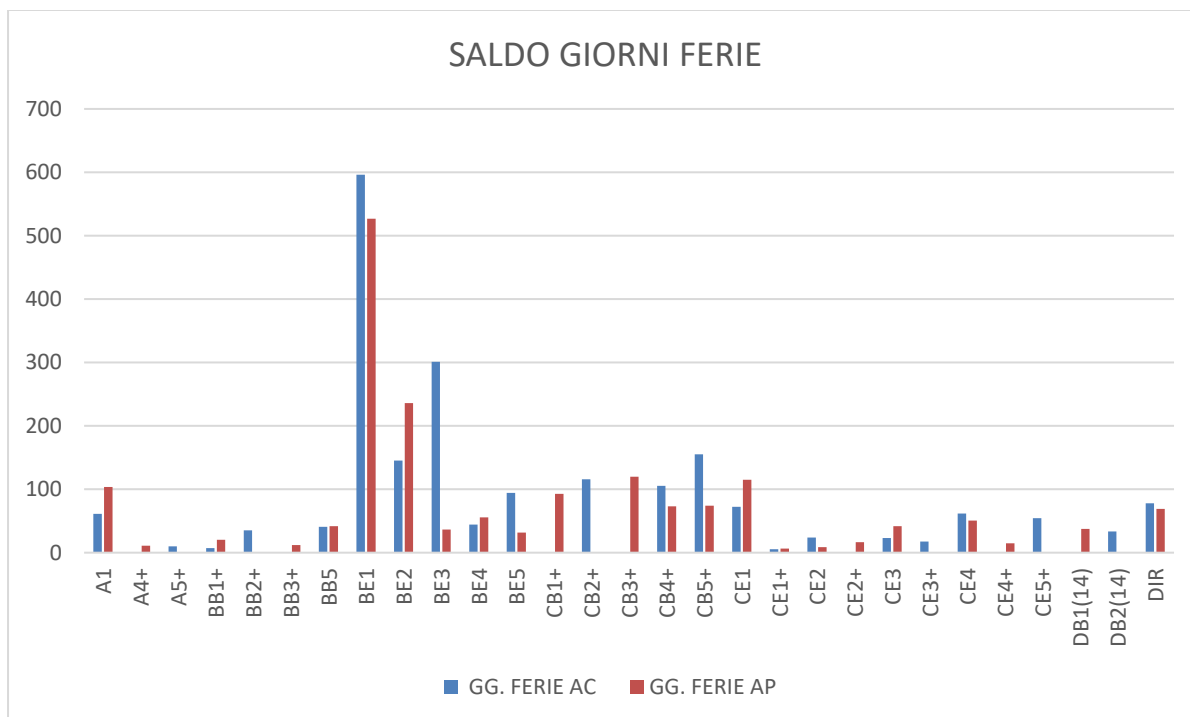
- NOLEGGIO FOTOCOPIATRICE: nelle previsioni di budget era stata prevista una spesa di € 847,66 per il noleggio di una fotocopiatrice multifunzione. Nel corso dell'anno, si è ritenuto opportuno integrare la dotazione con un secondo dispositivo, determinando un incremento dei costi pari a € 861,56.

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 61,64% del costo della produzione dell'APSP. Al momento, non sono emerse anomalie o scostamenti significativi dovuti a valutazioni errate rispetto ai dati previsti nel Budget. Gli scostamenti derivanti da fattori oggettivi, come i rinnovi contrattuali, che trovano copertura nel corrispondente finanziamento provinciale destinato a coprire gli adeguamenti contrattuali del personale, non sono considerati rilevanti ai fini di questa analisi, in quanto l'aumento dei costi viene calmierato dall'aumento dei ricavi.

COSTO DEL PERSONALE AL 31.12.2024: si segnala un maggior costo complessivo del personale pari a € 616.671,43, corrispondente al 20,71% del budget del periodo. Tale scostamento è da ricondurre principalmente alla corresponsione delle somme previste dagli accordi sindacali sottoscritti in corso d'anno per il personale dell'area non dirigenziale e della dirigenza del comparto Autonomie Locali. L'incremento del costo, non previsto a budget, è stato tuttavia compensato dai corrispondenti finanziamenti provinciali destinati alla copertura degli oneri contrattuali, mitigando così l'impatto economico complessivo.

Il costo del personale, nei conti 'Stipendi personale' e 'Oneri sociali personale', include anche il valore delle ferie non godute alla data del presente bilancio. Nella tabella seguente è riportato il numero di giorni di ferie residui, suddivisi per posizione retributiva:



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 € 41.512,70, corrispondente a un incremento dell'1,55%:

	Budget periodo	Bilancio periodo
Costo per il personale	2.977.855,75	3.594.527,18
Altri contratti	286.445,55	222.294,33

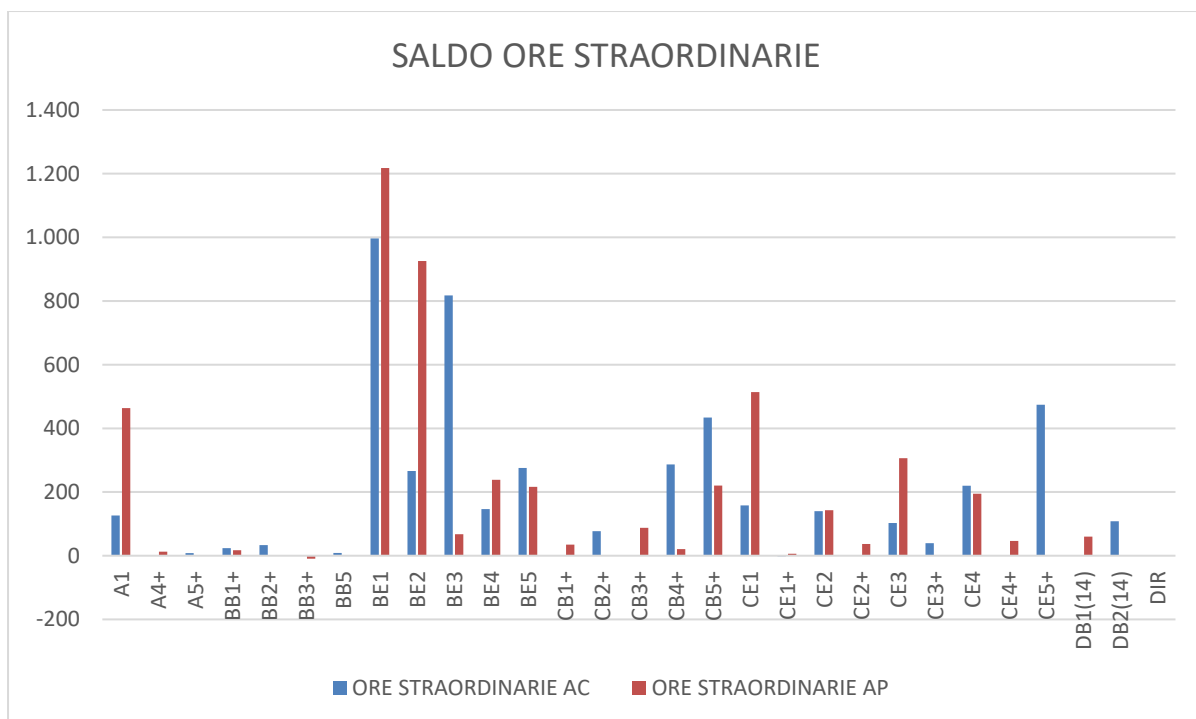
Personale interinale	0,00	0,00
Totale costi	3.264.301,3	3.816.821,51
Contributi in conto esercizio	- 509.800,27	- 1.129.171,16
Contributi altri contratti	- 73.744,75	- 48.406,77
Totale	2.680.756,28	2.639.243,58

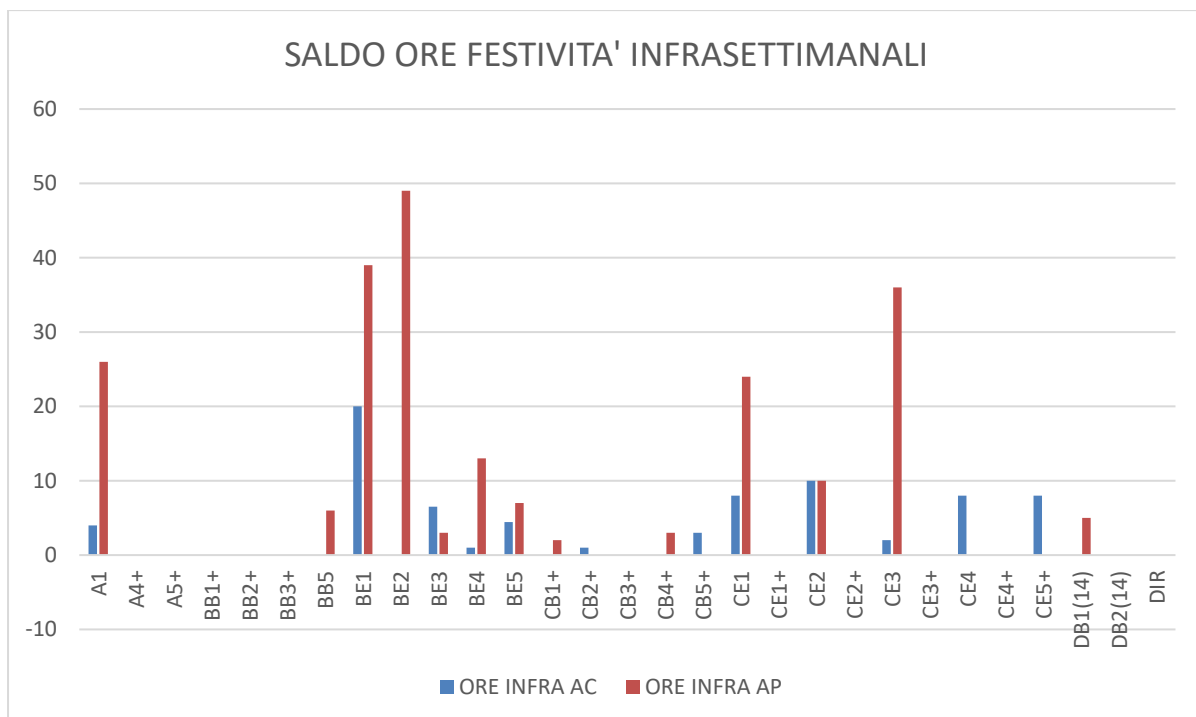
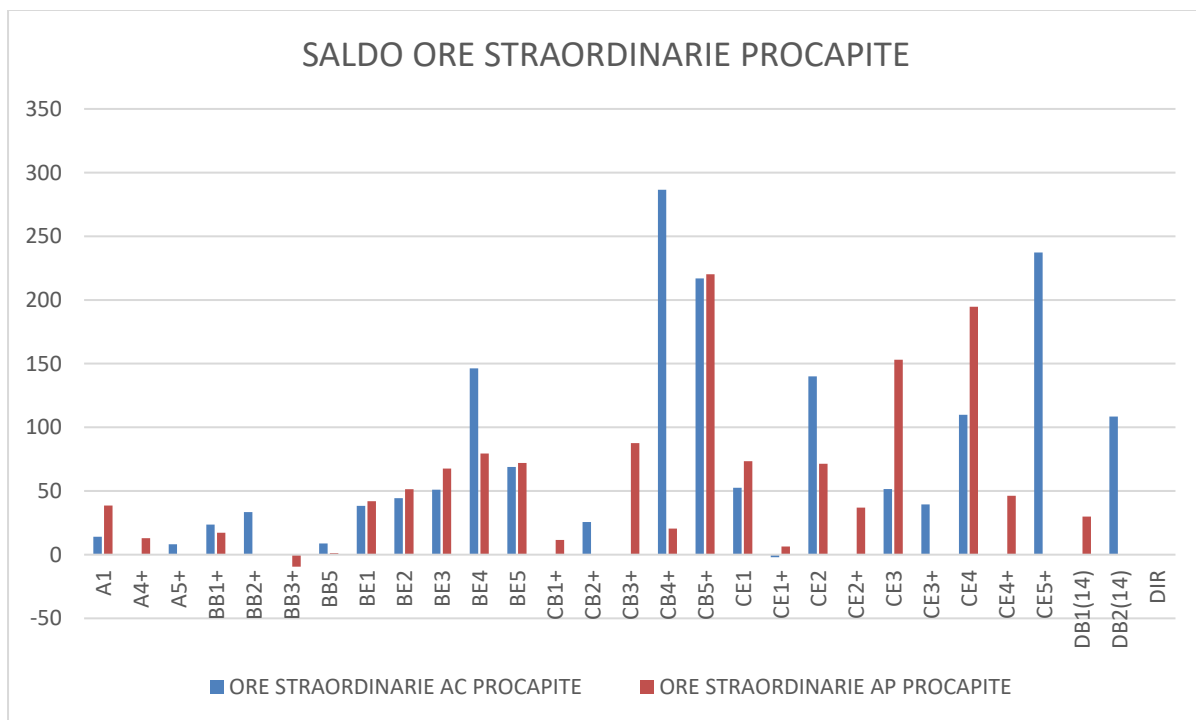
CONTRIBUTI FONDO PENSIONE COMPLEMENTARE: la previsione di budget si è rivelata sovrastimata rispetto alle reali necessità, risultando così in un risparmio di -€ 17.733,22 al termine del periodo

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 € 7.786,28 per l'iscrizione del personale ai corsi di formazione con una minor spesa di € 3.163,72.

SPESA LAVORO STRAORDINARIO: al 31 dicembre 2024, il debito complessivo per lavoro straordinario - ovvero il valore delle ore straordinarie effettuate dal personale e non ancora recuperate - ammonta a € 96.508,28, in linea con il dato registrato alla fine dell'anno precedente (€ 97.605,63 al 31 dicembre 2023).

Nel corso del 2024, il costo del lavoro straordinario maturato è stato pari a € 39.124,48, importo che rappresenta le ore straordinarie svolte nell'anno, al netto di eventuali recuperi. Rispetto alle previsioni di budget, si rileva un maggior costo pari a € 39.124,48.







TFR: il costo complessivo relativo al TFR per il periodo in esame riflette la corresponsione di arretrati contrattuali, che ha comportato non solo un costo per l'ente, ma anche la rideterminazione della quota IPS a carico dell'INPS (ex INPDAP-INADEL), riducendo così l'onere del TFR per l'ente. Mentre il costo del TFR è calcolato esclusivamente sulle somme effettivamente corrisposte, la quota IPS si basa sullo stipendio dell'ultimo anno di servizio moltiplicato per tutti gli anni di servizio utili ai fini previdenziali. Di conseguenza, in presenza di arretrati salariali come in questo caso, la quota INPS risulta superiore al TFR a carico dell'ente per il personale con maggiore anzianità di servizio, determinando un saldo negativo tra la quota a carico dell'ente e quella a carico dell'INPS. Nel bilancio in esame, il costo del TFR a carico dell'ente è di € 226.739,99 (comprensivo della rivalutazione contabilizzata nel periodo), mentre la quota IPS a carico dell'INPS è di € 212.729,86, con un saldo finale di € 14.009,47. Tenuto conto che la previsione del periodo è di € 100.670,01, si rileva un risparmio di € 86.660,54.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE:

PERDITE SU CREDITI: La voce evidenzia un incremento del 100%, pari a € 5.774,60, rispetto alle previsioni di budget, a causa della messa in perdita di un credito utente, come formalizzato con Determinazione del Direttore n. 52 del 02.08.2024.

MINUSVALENZE PATRIMONIALI ORDINARIE DIVERSE: nulla da segnalare

SOPRAVVENIENZE PASSIVE DIVERSE: il conto (+€ 18.575,17) include una serie di voci rilevanti che hanno contribuito all'aumento dei costi per l'esercizio 2024. Tra le principali, si evidenziano:

- trattenuta RAEE a fine vita dei moduli FTV

- sanificazione e monitoraggio impianti aeraulici GEN-GIU 2023: pulizia di bocchette e UTA, per un costo complessivo di € 4.664,06
- riconoscimento di rimborsi agli ospiti e altri impegni:
 - rimborso per protesi dentale smarrita in struttura: € 650,00
 - rimborso per occhiali smarriti: € 345,00
- recupero tariffario RSA anno 2023 € 6.780,70
- FOREG anno 2023 € 1.934,06

La sommatoria di questi costi rappresenta importi significativi per il bilancio, tra cui emergono voci di diversa natura, come lo stralcio di crediti e rimborsi straordinari per gli ospiti. Un esempio rilevante è l'importo relativo alla sanificazione e al monitoraggio degli impianti aeraulici, che ha un peso significativo nel saldo complessivo del conto "Sopravvenienze passive diverse". Tuttavia, tale voce trova compensazione nel conto "Sopravvenienze attive diverse", dove è stato incluso lo storno di una fattura emessa per errore relativa al medesimo servizio.

I RISULTATI DELLA GESTIONE GENNAIO-DICEMBRE 2024

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 dei mesi del 2024 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 31.12.2024, coincidente con l'attività abitualmente svolta dall'Azienda e che ne costituisce la *mission* istituzionale, è in attivo per € 6.330,91.

La gestione finanziaria, relativa all'impiego e al reperimento dei mezzi finanziari, presenta un risultato positivo di € 13.670,36 derivante principalmente da:

INTERESSI ATTIVI TITOLI E OBBLIGAZIONI: cedole su BTP in portafoglio € 5.250,00

PLUSVALENZE DA VENDITA TITOLI: vendita Buoni del Tesoro Poliennali € 8.420,82

Le due aree di risultato contribuiscono, detratte le imposte sul reddito, alla formazione dell'utile del periodo di € 15.712,97.

CONFRONTO CON L'ESERCIZIO PRECEDENTE

Il confronto con lo stesso periodo dell'esercizio precedente mette in evidenza una variazione positiva di € 27.593,29 come risulta dalla tabella sottostante:

Differenza tra valore e costi di produzione 2024	€ 6.330,91
Differenza tra valore e costi di produzione 2023	-€ 21.262,38
Variazione	€ 27.593,29

Il costo per la gestione del personale ha registrato una diminuzione di € 53.876,72 rispetto all'esercizio precedente, come indicato nella tabella successiva:

	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
Rimborsi personale	-€ 1.177.577,93	-€ 667.927,19	-€ 509.650,74
Servizi infermieri convenzionati	€ 66.434,59	€ 1.508,00	€ 64.926,59
Servizi socio-animativi-occupazionali	€ 42.856,60	€ 43.839,04	-€ 982,44
Servizi ausiliari (portineria, sorvegli.)	€ 10.277,24	€ 17.726,36	-€ 7.449,12
Altri servizi di assistenza alla persona	€ 102.725,90	€ 87.849,50	€ 14.876,40
Costo per il personale	€ 3.594.527,18	€ 3.175.208,09	€ 419.319,09
	€ 2.639.243,58	€ 2.658.203,80	-€ 18.960,22

Rispetto allo stesso periodo dell'esercizio 2023, il costo per la gestione della ristorazione si presenta in aumento di € 10.879,48 per effetto del maggior numero di pasti confezionati.

	Esercizio 2024	Esercizio 2023	Scostamento
Acquisto generi alimentari	€ 932,74	€ 477,87	€ 454,87
Appalto ristorazione	€ 473.963,56	€ 463.538,95	€ 10.424,61
	€ 474.896,30	€ 464.016,82	€ 10.879,48

CONCLUSIONI:

Il budget per il 2024 prevedeva, per il periodo in esame, una perdita di € 3.855,58. Tuttavia, il bilancio al 31 dicembre 2024 evidenzia un risultato positivo della gestione caratteristica superiore alle aspettative, pari a € 6.330,91. Tenendo conto anche delle altre componenti di gestione (finanziaria e fiscale), l'utile finale per il periodo ammonta a € 15.712,97, superando le previsioni iniziali e confermando un andamento migliore del previsto.

Il risultato del periodo va interpretato considerando alcuni elementi straordinari che hanno contribuito a determinarlo. Tra questi, il differenziale tra le sopravvenienze attive e passive (€ 12.109,36), la plusvalenza da vendita di titoli (€ 8.420,82) e i contributi straordinari ricevuti (€ 14.890,19). Tali fattori non sono strettamente ricorrenti e offrono prospettive diverse per il futuro: i contributi straordinari difficilmente si ripeteranno, mentre le sopravvenienze attive e passive, spesso legate a eventi imprevedibili o fuori dal controllo dell'Ente, potrebbero verificarsi in maniera casuale e con entità variabili. Diversamente, la vendita di titoli rappresenta un fattore legato alle

scelte gestionali dell'Ente e, pertanto, può essere pianificata o evitata in base alle necessità strategiche. La presenza di questi elementi straordinari, quindi, ricalibra la lettura dell'utile.

Si invita inoltre a prestare attenzione alla quantificazione dei contributi per il personale, che, essendo in parte stimati, potrebbero risultare a consuntivo difformi rispetto alle previsioni, generando oscillazioni sul risultato d'esercizio.

Considerate le criticità del periodo, in particolare nella gestione delle risorse umane - caratterizzate da professionalità che lasciano l'Ente e dalla difficoltà di reperire figure analoghe sul mercato, soprattutto a costi comparabili - il risultato ottenuto non desta, al momento, preoccupazioni significative e non rende necessaria l'adozione di interventi correttivi.

CONTABILITA' ANALITICA

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



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.

STATO DEGLI OBIETTIVI AZIENDALI 2024:

Con Deliberazione n. 3 di data 22 gennaio 2024 il Consiglio di Amministrazione ha definito i seguenti obiettivi aziendali per il 2024:

1. Continuazione della collaborazione con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina" di Grigno;
2. Implementazione progetto "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro" presso il Centro Polifunzionale "Giuseppe Toniolatti" di Scurelle;
3. Riconoscimento convenzionamento ulteriori posti nucleo demenze gravi;
4. Mantenimento della certificazione Family Audit Executive;
5. Valutazione in merito alla eventuale 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 31 dicembre 2024:

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

Il 3 aprile, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 13, è stato ratificato il Decreto del Presidente n. 1 dd. 26.03.2024 avente ad oggetto *"Rinnovo della 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 01.04.2024 - 12.06.2028."*

Il 20 maggio, con Determinazione del Direttore n. 33, sono stati approvati i verbali della commissione giudicatrice e la graduatoria finale del Concorso pubblico per esami in forma associata per la copertura di 12 (dodici) posti vacanti nella figura professionale di Oss, categoria B, livello evoluto, 1^a posizione retributiva, di cui 07 (sette) c/o A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina" di Grigno e n. 05 (cinque) c/o A.P.S.P. S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" di Borgo Valsugana.

Il 30 dicembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 53, si è approvato lo schema di accordo con l'A.P.S.P. "Casa di Soggiorno Suor Filippina di Grigno" per la

messa a disposizione presso questa A.P.S.P. di 8 ore settimanali di personale con qualifica di Assistente Sociale per il periodo 01.01.2025 - 12.06.2028.

2. Implementazione progetto "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro" presso il Centro Polifunzionale "Giuseppe Toniolatti" di Scurelle.

Il 24 maggio, con Determinazione del Direttore n. 35, è stata nominata la commissione esaminatrice per la partecipazione al Progetto "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro".

Il 5 dicembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 40, si è deliberata la chiusura del Progetto "Coabitazione attiva: la soluzione abitativa per giovani in cerca di futuro".

3. Riconoscimento convenzionamento ulteriori posti nucleo demenze gravi.

La Provincia non ha riconosciuto nelle Direttive per le RSA 2025 ulteriori posti nucleo demenze gravi.

4. Mantenimento della certificazione Family Audit Executive.

La Provincia autonoma di Trento, sulla base di quanto espresso dal Consiglio dell'Audit nella riunione di data 21 febbraio 2024 (verbale protocollo provinciale n. 151098 del 27/02/2024), ha confermato il certificato Family Audit Executive per la prima annualità del processo di mantenimento a Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "San Lorenzo e S. Maria della Misericordia" con determinazione dirigenziale n. 1973 di data 28/02/2024.

5. Valutazione in merito alla eventuale prosecuzione della collaborazione con la Cooperativa Sociale Assistenza.

Il 3 aprile, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 14, è stata individuata nella persona del Presidente Deanesi il soggetto persona fisica da candidare a membro del Consiglio di Amministrazione della Cooperativa Sociale Assistenza

Il 4 dicembre, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 39, è stata deliberata la prosecuzione dell'"*Accordo quadro di collaborazione istituzionale*" in essere con Cooperativa Sociale Assistenza.

Il 12 dicembre Cooperativa Sociale Assistenza deliberava di disdire il suddetto "*Accordo quadro di collaborazione istituzionale*".

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

L'11 marzo, con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10, è stata rinnovata la convenzione tra l'APSP "S. Lorenzo e S. Maria della Misericordia" e il Comune di Borgo Valsugana per la realizzazione di progetti ed attività comuni.

Borgo Valsugana, 30 aprile 2025

Il Direttore
Dott.ssa Anna Corradini

A circular official stamp in blue ink is positioned behind the signature. The text within the stamp, starting from the top and moving clockwise, includes: "AZIENDA PUBBLICA", "San Lorenzo e San Matteo", "VALSUGANA", "Servizi alla Persona", "MISERIA", and "per Te". A handwritten signature in black ink is written over the stamp.

TIPOLOGIA SERVIZIO	BUDGET 2024		BILANCIO 2024		SCOSTAMENTO			SCOSTAMENTO		
	VOLUMI ATTIVITA'		VOLUMI ATTIVITA'		VOLUMI ATTIVITA'			%		
	N. giornate presenza	n. prestazioni	N. giornate presenza	n. prestazioni	N. giornate presenza	n. prestazioni	Note	N. giornate presenza	n. prestazioni	Note
RSA p.l. conv.	24705		24797		92			0,37%		
RSA p.l. non conv. a pag.	1464		1468		4			0,27%		
CASA SOGGIORNO	5051,53		4872		-180			-3,55%		
CENTRO DIURNO p. conv.	2656,50		2710		54			2,01%		
CENTRO DIURNO p. non conv. a pag.	176,8		340		163		Variazione positiva legata a una previsione fortemente prudentziale, trattandosi di un dato non governabile e soggetto a forti oscillazioni.	92,31%		Variazione positiva legata a una previsione fortemente prudentziale, trattandosi di un dato non governabile e soggetto a forti oscillazioni.
PIC p. conv.										
PIC p. non conv. a pag.										
PICA										
FISIOTERAPIA ESTERNI conv.										
FISIOTERAPIA ESTERNI non conv. a pag.										
CENTRO PRELIEVI										
PASTI A DOMICILIO										
PASTI PER ESTERNI		9786,84		12089		2302	Variazione positiva legata a una previsione fortemente prudentziale, trattandosi di un dato non governabile e soggetto a forti oscillazioni.		23,52%	Variazione positiva legata a una previsione fortemente prudentziale, trattandosi di un dato non governabile e soggetto a forti oscillazioni.

FIGURA PROFESSIONALE	31/12/2023								31/12/2024								SCOSTAMENTO 2024-2023										MONTE ORE 2024								
	TIPOLOGIA CONTRATTUALE								TIPOLOGIA CONTRATTUALE								TIPOLOGIA CONTRATTUALE																		
	DIPENDENTE		L.P.		SOMM. LAVORO		ALTRO		TOTALE		DIPENDENTE		L.P.		SOMM. LAVORO		ALTRO		TOTALE		DIPENDENTE		L.P.		SOMM. LAVORO		ALTRO		TOTALE		DIPENDENTE	L.P.	SOMM. LAVORO	ALTRO	TOTALE
	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	TESTE	t.p.e.	
Addetto ai servizi ausiliari								0	0	0						0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0					0,00		
Inserviente	1	0,67						1	0,67	1	0,67					1	0,67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.061,07				1.061,07		
Ausiliario assistenza	10	6,5						10	6,5	7	5,67					7	5,67	-3	-0,83	0	0	0	0	0	0	0	0	-3	-0,83	10.113,54			10.113,54		
Centralinista front office								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	182,27				182,27		
Operatore socio assistenziale (OSA)	1	0,67						1	0,67	1	0,67					1	0,67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	563,49				563,49		
Operaio qualificato	2	1,67						2	1,67	2	2					2	2	0	0,33	0	0	0	0	0	0	0	0	0,33	2.252,47				2.252,47		
Operatore dei Servizi Ausiliari								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Aiuto Cuoco								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Coordinatore di Servizio								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Cuoco specializzato								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Operatore di animazione								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Operatore socio sanitario (OSS)	54	44,77						54	44,77	53	42,5					53	42,5	-1	-2,27	0	0	0	0	0	0	0	0	-1	-2,27	64.225,51				64.225,51	
Operaio specializzato								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Assistente amministrativo	6	4,5						6	4,5	6	4,5					6	4,5	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	7.763,25				7.763,25		
Infermiere	12	10						12	10	9	7	5	1,15			14	8,15	-3	-3	5	1,15	0	0	0	0	0	0	2	-1,85	12.963,55	1.797,07			14.760,62	
Educatore professionale								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Tecnico della riabilitazione psichiatrica (TeRP)								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Fisioterapista (FT)	3	1,67						3	1,67	3	1,67					3	1,67	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	2.352,59				2.352,59		
Collaboratore amministrativo								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Funzionario collaboratore/Coordinatore dei Servizi Socio Assistenziali e Sanitari	1	1						1	1							0	0	-1	-1	0	0	0	0	0	0	0	-1	-1	726,24				726,24		
Assistente sociale	1	0,67					1	0,58	2	1,25	1	0,67				1	0,67	2	1,34	0	0	0	0	0	0	0	0,09	0	0,09	1.147,20		1.091,25		2.238,45	
Funzionario amministrativo								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Funzionario economo								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Psicologo			1	0,24				1	0,24			1	0,23			1	0,23	0	0	0	0	-0,01	0	0	0	0	0	-0,01		351,08			351,08		
Medico			2	0,78				2	0,78			2	0,74			2	0,74	0	0	0	0	-0,04	0	0	0	0	0	-0,04		1.150,14			1.150,14		
Dirigente Medico								0	0							0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0				0,00			
Direttore	1	1						1	1	1	1					1	1	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	1.852,41				1.852,41		
TOTALE	92	73,12	3	1,02	0	0	1	0,58	96	74,72	84	66,35	8	2,12	0	0	1	0,67	93	69,14	-8	-6,77	5	1,1	0	0	0,00	0,09	-3,00	-5,58	105.203,59	3.298,29	0,00	1.091,25	109.593,1

SERVIZI ESTERNALIZZATI
SERVIZIO RISTORAZIONE
SERVIZIO LAVA-NOLO BIANCHERIA PIANA
SERVIZIO GUARDAROBA-LAVANDERIA INTERNA
SERVIZIO PULIZIA DEGLI AMBIENTI
ATTIVITÀ DI SUPPORTO DEI SERVIZI AUSILIARI AI SERVIZI ALLA PERSONA (SERV. SOVA - PAT)
SUPPORTO SERVIZIO ANIMAZIONE (PROGETTI AGENZIA DEL LAVORO)
SERVIZIO PORTINERIA (PROGETTI AGENZIA DEL LAVORO)

				ANALISI SCOSTAMENTI			
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	BILANCIO 2023 (x)	BUDGET 2024 (y)	BILANCIO 2024 (z)	(z) - (x)	NOTE	(z) - (y)	NOTE
I) Ricavi delle vendite e delle prest.							
R.S.A.							
Retta sanitaria	2.169.918,79	2.167.814,61	2.160.832,25	-9.086,54		-6.982,36	
Retta alberghiera	1.311.195,48	1.289.357,61	1.308.132,58	-3.062,90		18.774,97	
Casa di soggiorno							
Casa di soggiorno	251.935,00	272.977,44	260.738,00	8.803,00		-12.239,44	risultato inferiore alle previsioni
Centro Diurno							
Centro Diurno	232.934,42	258.065,20	270.539,84	37.605,42	2023 recupero tariffario	12.474,64	2024 previsto recupero tariffario
Servizio pasti							
Pasti convenzionati	72.558,48	78.223,47	88.487,62	15.929,14	fattore non governabile e fluttuante	10.264,15	fattore non governabile e fluttuante
Pasti privati	0,00	0,00	0,00				
Servizi ambulatoriali							
Attività riabilitative per esterni	0,00	0,00	0,00				
Servizi domiciliari							
Attività domiciliari	0,00	0,00	0,00				
IV) Increm.immobilizz. per lav. interni							
Incremento valore immob. per lav. int.							
Incremento valore immob. per lav. int.	0,00	0,00	0,00				
V) Altri ricavi e proventi							
Contributi							
Contributi in c/capitale	216.200,24	209.141,50	206.995,02	-9.205,22	riduzione dovuta alla naturale conclusione del ciclo di vita dei cespiti finanziati	-2.146,48	
Contributi in conto esercizio	771.115,58	681.289,17	1.270.803,33	499.687,75	finanziamento oneri del personale	589.514,16	finanziamento oneri del personale
Contributi diversi	0,00	0,00	0,00				
Altri ricavi e proventi							
Rimborsi spese personale	99.166,16	119.821,09	116.900,20	17.734,04	personale in comando in + e personale in distacco sindacale in -	-2.920,89	
Rimborsi spese	22.051,54	16.337,16	95.876,28	73.824,74	rimborso spese servizi per conto terzi da DIC 2023	79.539,12	rimborso spese servizi per conto terzi contabilizzato in "Ricavi diversi"
Ricavi diversi	21.591,18	136.161,11	58.598,13	37.006,95	sopravvenienze attive	-77.562,98	vedasi giustificativo precedente + sopravvenienze attive
B) COSTI DELLA PRODUZIONE							
I) Consumo di beni e materiali							
Acquisto di beni							
Acq. beni sanitario assistenziali	94.597,09	133.754,65	115.647,08	21.049,99	correlate al fabbisogno aziendale	-18.107,57	fabbisogno inferiore alle previsioni
Acq. beni alberghieri	32.812,08	27.786,69	24.594,77	-8.217,31	correlate al fabbisogno aziendale	-3.191,92	fabbisogno inferiore alle previsioni
Acquisti diversi	34.628,69	36.509,78	34.010,05	-618,64		-2.499,73	fabbisogno inferiore alle previsioni
Variazioni delle rimanenze							
Rimanenze farmaci e materiale sanitario	-47,86	0,00	-1.327,00	-1.279,14		-1.327,00	
Rimanenze presidi incontinenza	5.525,86	0,00	-4.149,61	-9.675,47		-4.149,61	
Rimanenze deter. e mat. pul. e prod. ig.	2.303,97	0,00	-6.333,58	-8.637,55		-6.333,58	
Rimanenze generi alimentari	0,00	0,00	0,00				
Rimanenze materiali diversi	1.851,33	0,00	6.291,27	4.439,94		6.291,27	
Rimanenze DPI	0,00	0,00	0,00				
II) Servizi							
Servizi di assistenza alla persona							
Compensi serv. assistenza alla persona	253.335,52	412.685,26	392.574,65	139.239,13		-20.110,61	fabbisogno inferiore alle previsioni
Oneri sociali serv. assist. alla persona	0,00	0,00	0,00				
Servizi in appalto							
Servizi in appalto	680.934,43	694.975,55	720.002,12	39.067,69		25.026,57	aumento pasti prodotti e costi straordinari per riqualificazione cucina
Manutenzioni							
Manutenzioni	114.284,57	120.902,50	137.218,85	22.934,28		16.316,35	interventi di manutenzione straordinaria
Utenze							
Utenze	189.370,30	214.201,18	223.902,31	34.532,01		9.701,13	andamento legato anche a variabili stagionali e non controllabili
Consulenze e collaborazioni							
Consulenze	58.748,73	55.723,04	70.301,71	11.552,98		14.578,67	aumento legato alla riorganizzazione del settore manutenzione
Collaborazioni	0,00	0,00	0,00				
Prestazioni occasionali	0,00	0,00	0,00				
Comitati	0,00	0,00	0,00				
Organi istituzionali							
Organi isituzionali	41.111,87	37.684,65	36.790,86	-4.321,01		-893,79	
Servizi diversi							
Servizi diversi	87.216,10	117.754,16	82.458,65	-4.757,45		-35.295,51	diversa strutturazione progetti Agenzia del Lavoro
VIII) Godimento di beni di terzi							
Godimento di beni di terzi							
Affitto e noleggio beni mobili	1.581,12	16.707,66	1.709,22	128,10		-14.998,44	progetto co-abitazione non attivato
Locazione finanziaria	0,00	0,00	0,00				
IV) Costo per il personale							
a) Salari e stipendi							
Stipendi personale	2.345.639,74	2.180.871,02	2.684.379,93	338.740,19		503.508,91	oneri del personale da nuovi accordi di settore
b) Oneri sociali							
Oneri sociali stipendi personale	670.279,53	604.958,52	792.923,40	122.643,87		187.964,88	legato agli stipendi del personale
Oneri sociali costi straord. personale	0,00	0,00	0,00				
Oneri sociali personale cessato	0,00	0,00	0,00				
c) Trattamento di fine rapporto							
T.F.R. personale	75.907,64	100.670,01	14.009,47	-61.898,17		-86.660,54	IPS INPS > TFR c/ente per liquidazione stipendi arretrati
e) Altri costi							
Altri costi personale	83.381,18	91.356,20	103.214,38	19.833,20		11.858,18	riduzione costo ferie non godute; aumento straordinari
V) Ammortamenti e svalutazioni							
Ammortamenti							
a) Ammortamento immobil. immateriali	13.220,88	11.354,30	14.410,88	1.190,00		3.056,58	nuovi cespiti
b) Ammortamento immobil. materiali	350.027,56	347.598,64	326.319,95	-23.707,61		-21.278,69	riduzione dovuta alla naturale conclusione del ciclo di vita dei cespiti
c) Svalutazioni delle immobilizzazioni	0,00	0,00	0,00				
VI) Accantonamenti per rischi							
Accantonamento svalutazione crediti							
Accantonamento svalutazione crediti	1.730,08	0,00	11.042,22	9.312,14		11.042,22	svalutazione credito non attesa
Accantonamento per rischi diversi							
Accantonamento per rischi diversi	0,00	0,00	0,00				
Accantonamenti oneri personale							
Accantonamenti oneri personale	0,00	0,00	0,00				
Accantonamenti diversi							
Accantonamenti diversi	0,00	0,00	0,00				
XIV) Oneri diversi di gestione							

Oneri diversi di gestione							
Imposte e tasse	5.519,02	4.802,00	4.717,00	-802,02		-85,00	
Altri oneri di gestione	45.969,82	24.126,90	46.863,76	893,94		22.736,86	sopravvenienze passive
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
XVI) Proventi finanziari							
Proventi finanziari							
Proventi da partecipazioni	0,00	0,00	0,00				
Proventi finanziari	9.608,22	10.528,77	13.670,82	4.062,60		3.142,05	minori interessi attivi, maggiori plusvalenze da dismissioni
XVII) Int. ed altri oneri finanziari							
Interessi passivi							
Interessi passivi su mutui	0,00	0,00	0,00				
Interessi passivi bancari	0,00	0,00	0,00				
Altri interessi passivi	0,03	0,00	0,46	0,43		0,46	
Altri oneri finanziari							
Altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00				
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO							
Imposte sul reddito dell'esercizio							
Imposte sul reddito dell'esercizio							
IRES	-3.236,00	-9.150,00	-4.288,30	-1.052,30		4.861,70	fabbisogno inferiore alle previsioni
G) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO							
Utile (Perdita) dell'esercizio							
Utile dell'esercizio	0,00	0,00	15.712,97	15.712,97		15.712,97	
Perdita dell'esercizio	-14.890,19	-3.855,58	0,00	14.890,19		3.855,58	

CENTRO DI COSTO	BILANCIO DI ESERCIZIO 2024				
	RISULTATO DI ESERCIZIO	CONTRIBUTI PUBBLICI	CONCORSO UTENTI	RISORSE PROPRIE	ELEMENTI DETERMINAZIONE RISULTATO
RSA	145.746,70	2.399.505,47	1.324.470,71	0,00	Il risultato diretto è ampiamente positivo; tuttavia, l'elevata incidenza dei costi indiretti ribaltati riduce significativamente il saldo finale, pur mantenendolo positivo.
CASA SOGGIORNO	1.947,88	17.140,46	268.807,32	0,00	Il saldo diretto è positivo ma quasi completamente assorbito dai costi indiretti attribuiti, con un risultato finale marginale.
CENTRO DIURNO	-127.193,21	259.669,84	10.870,00	0,00	Il risultato diretto è negativo e peggiora ulteriormente a causa dei costi indiretti, portando a un saldo finale fortemente negativo.
PIC/PICA		0,00	0,00	0,00	
FISIOTERAPIA ESTERNI		0,00	0,00	0,00	
CENTRO PRELIEVI		0,00	0,00	0,00	
PASTI A DOMICILIO		0,00	0,00	0,00	
PASTI ESTERNI	-14.003,12	44.123,21	44.364,41	0,00	L'attività presenta un saldo diretto positivo, ma i costi indiretti superano i ricavi, determinando un risultato finale negativo.
PROVENTI IMMOBILIARI	5.364,84	0,00	6.917,94	0,00	Nonostante i limitati ricavi diretti, l'impatto contenuto dei costi indiretti consente di mantenere un risultato positivo.
SOCIAL-HOUSING		0,00	0,00	0,00	
SAN VENDEMIANO	3.488,58	0,00	5.171,10	0,00	Il saldo diretto è positivo, ma risulta ridimensionato dai costi indiretti attribuiti, pur mantenendo un risultato finale positivo.
CENTRO SERVIZI	361,31	77.241,74	0,00	0,00	Il saldo diretto è positivo, ma i costi indiretti superano i ricavi, generando un risultato d'esercizio finale marginalmente positivo.
..... (altro) AFFITTI		0,00	0,00	0,00	

Nota: non è disponibie il dato di Budget

- Nota: Il risultato finale per ciascun centro di costo/attività è dato dalla somma di due componenti:
- il saldo tra ricavi e costi diretti, riferibili esclusivamente al centro di costo/attività considerato;
 - il saldo tra ricavi e costi indiretti, ottenuto tramite l'assegnazione proporzionale dei costi generali ai vari centri, secondo specifici coefficienti di ribaltamento.

PATRIMONIO	VALORE AL 31/12/2023	Valore al 31/12/2024	Rendite patrimoniali 2024	Incrementi su immobili 2024	Note
Terreni	3.724.870,40	3.724.870,40		0,00	
Fabbricati istituzionali	15.464.298,25	15.303.795,76	4.800,00	-160.502,49	rendita: n. 2 appartamenti in affitto
Fabbricati in costruzione	0,00	0,00		0,00	
Impianti e macchinari generici	149.606,08	152.915,02	2.117,94	3.308,94	rendita: impianto fotovoltaico
Impianti e macchinari specifici	0,00	0,00		0,00	
Attrezzatura sanitaria	50.865,55	50.803,52		-62,03	
Attrezzatura assistenziale	0,00	0,00		0,00	
Attrezzatura fisioterapia	0,00	0,00		0,00	
Attrezzatura cucina	24.744,10	80.270,29	5.171,10	55.526,19	rendita: utilizzo cucina per Residenza S. Vendemiano
Attrezzatura guardaroba-lavanderia	0,00	0,00		0,00	
Attrezzatura varia	7.616,87	10.201,01		2.584,14	
Attrezzatura tecnica	19.547,76	14.828,77		-4.718,99	
Mobili e arredi	152.226,19	126.334,57		-25.891,62	
Opere d'arte	0,00	0,00		0,00	
Mobili e arredi ufficio	0,00	0,00		0,00	
Macchine ordinarie d'ufficio	0,00	0,00		0,00	
Macchine elettroniche d'ufficio	4.163,93	6.805,22		2.641,29	
Automezzi e veicoli da trasporto	0,00	0,00		0,00	
Altri beni materiali	66.811,34	59.128,41		-7.682,93	
Partecipazioni	2.584,44	2.584,44		0,00	
TOTALE	19.667.334,91	19.532.537,41		-134.797,50	