

RELAZIONE SULLA GESTIONE - ESERCIZIO 2019

A) Riferimenti normativi

1. **Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle aziende pubbliche di servizi alla persona** ai sensi del Titolo III della legge regionale 21 settembre 2005, n.7, relativa a "Nuovo ordinamento delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza – aziende pubbliche di servizi alla persona", approvato con Decreto del presidente della Regione n. 4/L del 13/4/2006 e successivamente modificato dai D. P. Reg. 13 dicembre 2007, n. 12L , D. P. Reg. 8 ottobre 2008, n. 101/L, D. P. Reg. 16 dicembre 2008, n. 12/L e D.P. Reg. 9 febbraio 2009, n. 1/L. e con D. P. Reg. 17/03/2017 n. 7;

Art.14 (Relazione sull'andamento della gestione)

La relazione illustrativa sull'andamento della gestione esprime le valutazioni di efficacia dell'azione condotta sulla base dei risultati conseguiti, in rapporto ai programmi ed ai costi sostenuti. Essa tiene conto delle risultanze del controllo di gestione e delle relazioni dell'organo di revisione contabile.

2. **Regolamento di Contabilità aziendale** adottato ai sensi della L.R. n. 7 del 21/09/2005 e del Decreto del Presidente della Regione, 13 aprile 2006, n. 4/L, approvato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 6 del 25/06/2008 e poi modificato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 24 del 13/07/2017.

B) Condizioni operative e servizi erogati

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Giovanni Endrizzi – ente di diritto pubblico senza finalità di lucro – deriva dalla trasformazione giuridica della ex IPAB Casa di Riposo per anziani del Comune di Lavis in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, sancita dalla delibera della Giunta provinciale n. 2984 del 21/12/2007, ai sensi dell'art. 45, comma 8, della legge regionale 21 settembre 2005, n. 7.

A partire dal 01/01/2008 L'APSP è iscritta al registro provinciale delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona istituito dalla Giunta Provinciale con delibera n. 2498 del 16/11/2007 .

In conformità a quanto disposto dall'art. 2 (Scopi dell'APSP) del vigente Statuto, l'A.P.S.P. svolge attività di tipo socio sanitario, socio assistenziale e sanitario, perseguendo le finalità statutarie in via principale nel territorio del Comune di Lavis e, in via secondaria, nel territorio provinciale.

L'A.P.S.P. adempie alle finalità statutarie gestendo i seguenti servizi:

- eroga servizi socio-sanitari ed assistenziali - nell'ambito di una **Residenza Sanitaria Assistenziale (RSA)** - a persone non autosufficienti, con disabilità psichica, fisica o sensoriale, non assistibili a domicilio; nella RSA è presente un nucleo specializzato che accoglie n. 20 persone che convivono con la demenza e con comportamenti problematici;
- soddisfa i bisogni temporanei di assistenza socio-assistenziale e sanitaria di persone non autosufficienti, mettendo a disposizione **posti letto di sollievo** nell'ambito della RSA;
- promuove il recupero dell'autonomia di persone autosufficienti e parzialmente autosufficienti attraverso l'erogazione di prestazioni socio-assistenziali e ricreative in una struttura residenziale definita **Casa di soggiorno**;
- soddisfa i bisogni di protezione e appoggio delle persone, attraverso la gestione di "**alloggi protetti e semiprotetti**";
- eroga servizi di recupero e rieducazione funzionale in favore di utenti esterni grazie all'attivazione di un **Centro di Fisioterapia per Esterni** all'interno della RSA. Il Centro è operativo a partire dal 06/11/2008. A partire dal 15/10/2009 il Centro eroga prestazioni anche in convenzione con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari;
- eroga **servizi di tipo alberghiero** e ristorativo all'interno della struttura e all'esterno, nel rispetto della normativa vigente, in convenzione con la Comunità di Valle e con soggetti privati. In particolare, dal 01/01/2014 prepara e distribuisce i pasti a domicilio agli utenti della Comunità di valle.

L'A.P.S.P. svolge inoltre l'attività non istituzionale di gestione di un'azienda agricola tramite una ditta affidataria delle lavorazioni colturali agricole in un frutteto di proprietà dell'Ente ed è inoltre proprietaria di un terreno agricolo coltivato a vigneto, concesso in affitto ad un'impresa agricola con contratto n. 13/2019 del 18/02/2019 per cinque anni dalla data di sottoscrizione, rinnovabili di ulteriori cinque.

C) Andamento della gestione – Analisi dei risultati conseguiti per aree di servizio, rispetto agli obiettivi preventivati in budget

Premessa

A partire dal 01/01/2010 la tenuta della contabilità analitica e del controllo di gestione, ai sensi della L.R. 7/2005 e dei suoi Regolamenti Attuativi, sono divenuti entrambi obbligatori.

Nella presente relazione si procede ad analizzare i risultati conseguiti per aree di servizio e ad esaminare costi e risultati aggregati, esplicitando le motivazioni dei più significativi scostamenti rispetto ai valori di budget.

Andamento economico generale

L'esercizio 2019 è stato caratterizzato da un andamento del tasso di occupazione dei posti letto residenziali leggermente superiore rispetto alle previsioni di budget. Ciò è da imputarsi prevalentemente ad una maggiore copertura dei posti letto a pagamento.

Tale andamento ha generato ricavi complessivi derivanti dall'attività residenziale superiori rispetto al budget per euro 11.457,98.

Positivi, inoltre, i seguenti risultati:

- i ricavi del centro di riabilitazione che, nel complesso, sono stati in linea con i valori stimati in budget (– 343,90 euro) e superiori rispetto ai ricavi del 2018 (+ 4.296,31euro);
- i ricavi del servizio di preparazione e distribuzione pasti a domicilio agli utenti della Comunità di valle Rotaliana, che sono stati superiori sia rispetto al budget per 2.741,07 sia rispetto al 2018 per euro 204,03, grazie ad un leggero incremento del numero di utenti che hanno usufruito del servizio.

RESIDENZA SANITARIA ASSISTENZIALE (R.S.A.) E CASA DI SOGGIORNO

Le presenze residenziali nella RSA sono state leggermente inferiori alle previsioni; in particolare, le presenze residenziali su posti letto UVM.

Ricordiamo che i posti letto complessivi disponibili sono stati 101, di cui 97 per RSA e 4 per Casa di soggiorno.

In corso di esercizio sono state comunque adottate azioni per ridurre la scoperta dei posti letto UVM conseguente alla dinamica dei decessi e dei trasferimenti in altre strutture. In particolare, sono state intraprese azioni per ridurre al minimo tutti i tempi di sfrido legati alle varie fasi del procedimento dalla comunicazione del posto letto libero all'UVM all'ingresso definitivo.

Inoltre si è massimizzata la copertura dei posti letto a pagamento, ossia posti letto autorizzati ma non accreditati dalla PAT, attraverso l'inserimento di ospiti residenti in Provincia di Trento, che sostengono direttamente l'onere della retta sanitaria, oltre che quella alberghiera.

Presenze Residenziali complessive

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
RSA - Totale giornate di presenza su posti letto finanziati	gg	33.361,00	33.345,00	-16,00
RSA - Totale giornate di presenza su posti letto non finanziati	gg	1.679,00	1.759,00	80,00

CASA SOGGIORNO - Totale giornate di presenza	gg	1.441,75	1.428,00	-13,75
Totale giornate di presenza residenziali	gg	36.481,75	36.532,00	50,25
Media giornaliera n. ospiti	n.	99,95	100,09	0,14
Posti letto disponibili	n.	101,00	101,00	0,00
Tasso di copertura posto letto		98,96%	99,10%	0,14%

Nello specifico le tabelle seguenti descrivono la situazione di occupazione posti letto distintamente per posti letto RSA e casa di soggiorno.

Presenze in RSA

DESCRIZIONE		Effettivo 2018	Budget 2019	Effettivo 2019	Effettivo 19- Budget 19	Effettivo 19- Effettivo 18
Media giornaliera n. ospiti RSA sui 97 posti letto disponibili	n.	99,92	99,95	100,09	0,14	0,17

Nelle tabelle seguenti si dettagliano le giornate di presenza distinguendole tra posti letto finanziati e posti letto a pagamento.

Posti letto finanziati

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
Posti letto RSA residenti provenienti dal Comune di Lavis	gg	11.895,35	11.457,00	-438,35
Posto letto RSA residenti provenienti da altri Comuni	gg	21.465,65	21.888,00	422,35
Posti letto urgenza UVM	gg	0,00	0,00	0,00
Totale giornate di presenza	gg	33.361,00	33.345,00	-16,00
Media giornaliera n. ospiti	n.	91,40	91,36	-0,04

Posti letto non finanziati

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
Posto letto extra PAT	gg	0,00	0,00	0,00
Posto letto extra UVM	gg	1.679,00	1.759,00	80,00
Totale giornate di presenza	gg	1.679,00	1.759,00	80,00
Media giornaliera n. ospiti	n.	4,60	4,82	0,22

Presenze in Casa di soggiorno

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
Posti letto Casa Soggiorno residenti provenienti dal Comune di Lavis	gg	186,15	419,00	232,85
Posto letto Casa Soggiorno residenti provenienti da altri Comuni	gg	1.255,60	1.009,00	246,60
Totale giornate di presenza	gg	1.441,75	1.428,00	-13,75
Media giornaliera n. ospiti	n.	3,95	3,91	-0,04

DESCRIZIONE		Effettivo 2018	Budget 2019	Effettivo 2019	Effettivo 19- Budget 19	Effettivo 19- Effettivo 18
Media giornaliera n. ospiti Casa Soggiorno sui 4 posti letto disponibili	n.	4,60	3,95	3,91	-0,04	-0,65

Di seguito si riportano i dati di contabilità analitica relativi ai centri di attività RSA e Casa di Soggiorno.

Descrizione	RSA e Casa Soggiorno
	€
Valore della Produzione	5.063.587
Costi della Produzione	5.090.859
Consumo di beni e materiali	179.898
Servizi	1.307.008
Godimento beni di terzi	4.363
Costo del personale	3.432.059
Ammortamenti immobilizzazioni	88.595
Accantonamenti	49.434
Oneri diversi di gestione	29.502
Risultato della gestione	-27.272
Risultato della gestione finanziaria	1.183
Imposte sul reddito	-7.487
Risultato dell'esercizio	-33.575

Per quanto riguarda i **servizi semiresidenziali**, relativamente all'anno 2019 si fanno le seguenti osservazioni.

CENTRO DI FISIOTERAPIA PER ESTERNI

Il centro di fisioterapia per esterni è attivo in regime privatistico dal mese di novembre 2008 e dal 15/10/2009 eroga servizi di recupero e rieducazione funzionale oltre che in regime privatistico, anche in regime di convenzione con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari di Trento.

I ricavi totali realizzati nel 2019 sono stati in linea con le attese e i ricavi delle prestazioni a pagamento sono stati superiori sia al budget che all'anno 2018.

Ricavi Centro di riabilitazione per utenti esterni

RICAVI CENTRO DI RIABILITAZIONE PER UTENTI ESTERNI		Effettivo 2018	Budget 2019	Effettivo 2019	Differenza Effettivo 2019 – Effettivo 2018	Differenza Effettivo 2019 – Budget 2019
Ricavi centro riabilitazione a pagamento	€	50.478,33	49.000,00	53.994,85	3.516,52	4.994,85
Ricavi centro riabilitazione in convenzione con APSS	€	16.881,46	23.000,00	17.661,25	779,79	-5.338,75
>>Totale ricavi	€	67.359,79	72.000,00	71.656,1	4.296,31	-343,90

Nel 2019 per il centro di fisioterapia per esterni sono state messe a disposizione:

- 15 ore settimanali totali da parte di tre fisioterapisti che svolgono anche, in orari differenti, attività riabilitativa per i residenti della RSA;
- 36 ore settimanali svolte da un fisioterapista dipendente a tempo determinato, poi diventata di ruolo a seguito di vincita di concorso pubblico, dedicato alle prestazioni fisioterapiche in convenzione e a pagamento.

I seguenti dati sono significativi della mole di attività svolta:

Prestazioni di fisioterapia per utenti esterni – esercizio 2019

Descrizione	A pagamento 2018	In convenzione con APSS 2018	Totale 2018	A pagamento 2019	In convenzione con APSS 2019	Totale 2019
Numero di sedute	1.358	1.765	3.123	1.624	1.835	3.459
Numero di pazienti trattati	412	306	718	537	329	866

La tabella seguente riepiloga ricavi e costi diretti del servizio:

Risultati del centro di fisioterapia per esterni anno 2019

Descrizione	Regime Privatistico € Anno 2018	Convenzione APSS € Anno 2018	Totale € Anno 2018	Regime Privatistico € Anno 2019	Convenzione APSS € Anno 2019	Totale € Anno 2019	Differenza 2019-2018
Ricavi							
Prestazioni	50.478,33	11.582,65	62.060,98	53.994,85	11.849,15	65.844,00	3.783,02
Quote di contributi c/attrezzature	250,00	0,00	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
Finanziamento aggiuntivo PAT	0,00	5.298,81	5.298,81	0,00	5.812,10	5.812,10	513,29
Totale Ricavi	50.728,33	16.881,46	67.609,79	54.244,85	17.661,25	71.906,10	4.296,31
Costi diretti							
Costo personale riabilitativo	26.735,64	20.733,15	47.468,79	27.304,02	21.843,82	49.147,84	1.679,04
Costo personale amministrativo dedicato	2.181,34	1.894,30	4.075,64	2.181,34	1.894,30	4.075,64	0,00
Costi per formazione del personale riabilitativo	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

Servizio pulizia e utenze locali dedicati	782,24	782,24	1.564,47	975,53	975,53	1.951,06	386,59
Manutenzione attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amm.to Attrezzature fisioterapiche dedicate	630,65	0,00	630,65	1.513,33	0,00	1.513,33	882,68
Costi materiale sanitario specifico	905,24	0,00	905,24	709,97	0,00	709,97	-195,27
Spese di Pubblicità e Comunicazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Costi diretti	31.235,11	23.409,69	54.644,79	32.684,19	24.713,65	57.397,84	2.753,04
Risultato Centro Fisioterapia per Esterni	19.493,22	-6.528,23	12.965,00	21.560,66	-7.052,40	14.508,26	1.543,27

I costi indiretti (costi pulizie, utenze, manutenzioni, amministrazione, consulenze) relativi alla palestra per prestazioni a pagamento non sono stati imputati in quanto – essendo la stessa utilizzata per i residenti - sarebbero stati comunque sostenuti in uguale misura, indipendentemente dalla presenza o dalla diversa entità dell'attività di fisioterapia per esterni.

Sono stati imputati invece i costi indiretti sostenuti per la palestra della dependance riservata agli utenti esterni.

Sul positivo risultato del centro di riabilitazione ha inciso la maggiore incidenza del numero di ore dedicate alla fisioterapia a pagamento rispetto a quelle dedicate alla fisioterapia in convenzione, i maggiori ricavi derivanti dalla fisioterapia a pagamento, dovuti ad una incrementata attività in termini di numero di prestazioni.

L'utile prodotto dal servizio di fisioterapia a pagamento ha permesso di assorbire la perdita del servizio di fisioterapia in convenzione. Tale perdita è dovuta al fatto che la APSS riconosce delle tariffe alla APSP per le prestazioni fisioterapiche, del tutto insufficienti a coprire i costi totali sopportati e neppure sufficienti a coprire il solo costo del personale dedicato.

Si fa presente che sin dal 2014 si è riorganizzato il servizio proprio per migliorare l'utile da esso generato. Le scelte organizzative hanno dato il loro frutto: infatti sin dal 2014 il centro di riabilitazione è in utile, grazie ad una diversa proporzione fra utenti a pagamento e utenti in convenzione e a fronte di una riduzione delle ore di prestazioni in convenzione.

SERVIZIO PREPARAZIONE E DISTRIBUZIONE PASTI A DOMICILIO AGLI UTENTI DELLA COMUNITA' DI VALLE ROTALIANA

Nel 2014 è stato avviato il servizio di preparazione e distribuzione pasti a domicilio agli utenti della Comunità di valle Rotaliana oltre a quello già presente di preparazione pasti in sede.

Ciò ha consentito di avere nel 2019 un ricavo pari a euro 87.943,70. Considerato che per assicurare il servizio la APSP Giovanni Endrizzi ha sostenuto la spesa di euro 25.152,37 per il servizio di trasporto affidato ad una cooperativa e la spesa di euro 44.892,50 per l'acquisto pasti dalla ditta appaltatrice del servizio di ristorazione nella RSA, il servizio ha prodotto un utile di euro 17.936,63.

Si fa presente che il servizio ha segnato un leggero aumento rispetto alle previsioni e all'esercizio 2018.

Risultato del servizio pasti a domicilio

	2018		Budget 2019		2019		2019- Budget 2019	2019- 2018
	N. pasti	€	N. pasti	€	N. pasti	€	€	€
Ricavo pasti domicilio	7.091	78.639,19	6.405	71.031,45	7.930	87.943,70	16.912,25	9.304,51
Ricavo pasti mensa	229	1.731,24	365	2.759,40	5	37,80	-2.721,60	1.693,44
Costo Dussmann		- 40.092,01		- 38.285,03		-44.892,50	-6.607,47	4.800,49
Costo trasporto		- 22.545,82		- 20.310,26		-25.152,37	-4.842,12	2.606,55
Utile		17.732,60		15.195,57		17.936,63	2.741,07	204,03

ALLOGGI PROTETTI

Nell'anno 2009 la APSP Giovanni Endrizzi ha acquistato quattro appartamenti di cui tre da destinare ad alloggi protetti e uno ad alloggio semiprotetto.

Dai dati di contabilità analitica relativi al centro di attività Alloggi Protetti riportati nella seguente tabella, si evince che il centro di costo è a pareggio.

Descrizione	Alloggi Protetti 2018	Alloggi Protetti 2019
Ricavi		
Concessione in uso al netto del conguaglio	11.210,66	12.779,77
Totale Ricavi	11.210,66	12.779,77
Costi		
Spese condominiali (incluso riscaldamento e acqua)	3.882,08	4.004,20
Amm.to Attrezzature e impianti	219,84	205,47
Spese per gestione immobile (manutenzioni, utenze, rifiuti ...)	3.115,85	4.357,21
Gestione amministrativa, contabile e assicurazione	1.994,83	1.994,83
Imposte, tasse e bollati	1.998,06	2.218,06
Totale Costi	11.210,66	12.779,77
Risultato	0,00	0,00

AZIENDA AGRICOLA

I ricavi dell'azienda agricola sono superiori rispetto all'anno precedente in quanto comprendono sia i ricavi riferiti alle mele e all'uva raccolte nel 2018, che il canone d'affitto percepito dall'APSP dal nuovo affittuario e corrispondente a euro 16.114,20. Il bilancio dell'attività, quindi, è straordinariamente positivo e riporta un utile di euro 49.256,24.

Descrizione	Azienda Agricola 2018	Azienda Agricola 2019	2018-2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	34.241,68	58.477,00	24.235,32
Ricavi diversi (uva annata 2018)	0,00	37.229,57	37.229,57
Ricavi per vendita di prodotti	34.241,68	3.758,23	-30.483,45
Rimborso spese da affittuario	0,00	1.375,00	1.375,00
Affitti attivi		16.114,20	
COSTO DELLA PRODUZIONE	23.275,25	9.039,76	-14.235,48
Affidamento a terzi della gestione	15.954,71	2.800,00	-13.154,71
Acquisti di materiali	2.716,82	558,38	-2.158,44
Consulenze	0,00	0,00	0,00
Utenze	434,01	1.309,12	875,11
Assicurazioni	1.340,02	691,48	-648,54
Amm.to impianto vigneto e attrezzature	1.095,30	1.095,30	0,00
Oneri diversi di gestione e imposte diverse	1.484,43	1.438,42	-46,01
Gestione amministrativa	249,96	1.147,06	897,11
			0
Risultato della gestione	10.966,43	49.437,24	38.470,80
			0,00
PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
Interessi autofinanziamento	0,00	0,00	0,00
			0,00
			0,00
Imposte sul reddito	181,00	181,00	0,00
			0
Risultato (perdita)	10.785,43	49.256,24	38.470,80

L'azienda agricola registra quindi un risultato della gestione in utile.

CONTRIBUTO DEI CENTRI DI ATTIVITÀ AL RISULTATO DELL'ESERCIZIO

Si riporta di seguito il riepilogo dei risultati ottenuti complessivamente dai diversi centri di attività e il loro contributo ai fini dell'ottenimento del risultato di esercizio.

Descrizione	RSA e Casa Soggiorno	Centro di riabilitazione per esterni	Azienda Agricola	Alloggi Protetti	Totale
	€	€	€	€	€
Valore della Produzione	5.063.587	71.906	58.477	12.780	5.206.750
Costi della Produzione	5.090.859	57.398	9.040	12.646	5.169.942
Consumo di beni e materiali	179.898	710	558	0	181.167
Servizi	1.307.008	1.951	4.801	8.361	1.322.121
Godimento beni di terzi	4.363				4.363
Costo del personale	3.432.059	53.223	1.147	1.995	3.488.424
Ammortamenti immobilizzazioni	88.595	1.513	1.095	205	91.409
Accantonamenti	49.434	0	0	0	49.434
Oneri diversi di gestione	29.502	0	1.438	2.084	33.024
					0
Risultato della gestione	-27.272	14.508	49.437	134	36.808
Risultato della gestione finanziaria	1.183				1.183
Imposte sul reddito	-7.487	0	-181	-134	-7.802
Risultato dell'esercizio	-33.575	14.508	49.256	0	30.189

D) Analisi dei principali dati economici e degli scostamenti rispetto a quelli previsti nel budget

Il conto economico riclassificato della APSP al 31/12/2019 confrontato con quello dell'esercizio precedente e con il budget 2019 è il seguente:

	Esercizio 2018	Budget 2019	Esercizio 2019	Variazione 2019-2018		Scostamento 2019-Budget	
	€	€	€	€	%	€	%
Ricavi da vendite e prestazioni	4.572.178,41	4.693.459,01	4.719.184,28	147.005,87	3,22%	25.725,27	0,55%
Rimborso per costi esterni	80.187,99	84.787,24	85.114,34	4.926,35	6,14%	327,10	0,39%
Costi esterni	1.498.328,92	1.496.473,49	1.507.650,93	9.322,01	0,62%	11.177,44	0,75%
Valore aggiunto	3.154.037,48	3.281.772,76	3.296.647,69	142.610,21	4,52%	14.874,93	0,45%
Costo del lavoro	3.401.922,82	3.441.843,32	3.488.424,09	86.501,27	2,54%	46.580,77	1,35%
Rimborso costo del lavoro	263.000,95	224.734,82	250.912,38	-12.088,57	0,00%	26.177,56	11,65%
Margine operativo lordo	15.115,61	64.664,26	59.135,98	44.020,37	291,22%	-5.528,28	-8,55%
Ammortamenti svalutazioni ed altri accantonamenti	115.198,04	106.077,69	140.842,98	25.644,94	22,26%	34.765,29	32,77%
Risultato operativo	-100.082,43	-41.413,43	-81.707,00	18.375,43	-18,36%	-	97,30%
Risultato della gestione accessoria	129.718,91	44.866,92	118.514,83	-11.204,08	-8,64%	73.647,91	164,15%
Risultato gestione finanziaria	2.976,10	1.400,00	1.183,21	-1.792,89	-60,24%	-216,79	-15,49%
Risultato prima delle imposte	32.612,58	4.853,49	37.991,04	5.378,46	16,49%	33.137,55	682,76%
Imposte sul reddito	6.663,88	4.853,49	7.802,00	1.138,12	17,08%	2.948,51	60,75%
Risultato netto	25.948,70	0,00	30.189,04	4.240,34	-0,59%	30.189,04	100,00%

La riclassificazione del bilancio secondo il criterio del valore aggiunto consente di quantificare il reddito nel suo progressivo manifestarsi attraverso l'impatto delle varie aree della gestione dell'impresa.

Il margine operativo lordo dell'esercizio 2019 è positivo.

Nel 2019 si sono registrati *ricavi da vendite e prestazioni* superiori sia a quelli quantificati in budget (+ 25.725,27 euro), sia rispetto al 2018 (+147.005,87euro), per una positiva dinamica dei ricavi residenziali dovuti all'aumentato parametro del personale finanziato dalla PAT, dei ricavi dal centro di riabilitazione e dal servizio di preparazione e consegna pasti a domicilio.

Nel 2019 si è registrato un *costo del personale* superiore rispetto al budget 2019 e all'anno 2018.

Per i dettagli sulle variazioni si rimanda alla nota integrativa.

Per quanto riguarda gli *ammortamenti*, si registra un valore degli ammortamenti superiore a quello previsto nel budget 2019.

La *gestione accessoria* presenta un saldo positivo. La gestione accessoria comprende costi e ricavi non strettamente correlati con l'attività istituzionale (oneri diversi di gestione, costi e ricavi dell'azienda agricola e contributi in conto esercizio) e ha registrato un miglioramento rispetto all'esercizio precedente e al budget.

Per quanto riguarda invece la *gestione finanziaria*, il risultato positivo è inferiore rispetto all'anno 2018 e al budget.

È utile analizzare il **conto economico 2019**, rappresentato nella forma del bilancio d'esercizio, confrontandolo con il budget 2019.

Ricavi da vendite e prestazioni

	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019-Budget	
	€	€	€	%
Retta Sanitaria	2.798.425,80	2.806.232,45	7.806,65	0,28%
Retta Alberghiera	1.736.883,13	1.740.534,46	3.651,33	0,21%
Servizi Semiresidenziali	158.150,08	172.417,37	14.267,29	9,02%
Totale	4.693.459,01	4.719.184,28	25.725,27	0,55%

Come già anticipato nel paragrafo sull'andamento economico per aree di servizio, nell'esercizio 2019 si sono registrati ricavi superiori per retta sanitaria e alberghiera per i motivi sopra dettagliati.

I *servizi semiresidenziali* hanno presentato uno scostamento positivo rispetto al budget.

	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019-Budget	
	€	€	€	%
Ricavi Centro Servizi	73.788,08	87.981,50	14.193,42	19,24%
Ricavi Centro Riabilitazione	72.000,00	71.656,10	-343,90	-0,48%
Ricavi Alloggi Protetti	12.362,00	12.779,77	417,77	3,38%
Totale	158.150,08	172.417,37	14.267,29	9,02%

I motivi degli scostamenti sono dettagliatamente illustrati nel paragrafo sull'andamento economico per aree di servizio.

Altri ricavi e proventi

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019-Budget	
	€	€	€	%
CONTRIBUTI ORDINARI	40.334,46	31.264,41	-9.070,05	-22,49%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	326.313,21	440.186,88	113.873,67	34,90%
RENDITE PATRIMONIALI	16.114,20	16.114,20	0,00	0,00%
Totale	382.761,87	487.565,49	104.803,62	27,38%

➤ I Contributi ordinari includono:

- a) Le quote di contributi in conto capitale, formate da ratei di contributo, concessi dalla Provincia Autonoma di Trento o altri enti per l'esecuzione di lavori di manutenzione straordinaria e l'acquisto di attrezzature.
- b) I contributi in conto esercizio, costituiti da donazioni fatte da privati o enti e non destinate a riserva. In questo conto è contabilizzato il contributo che la Cassa Rurale di Lavis-Mezzocorona- Valle di Cembra ha erogato nel 2019 alla A.P.S.P. di € 8.196,72.

➤ Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019-Budget
Rimborsi costi del personale	224.734,82	250.912,38	139.227,95
Plusvalenze su cessioni ordinarie di beni	0	0	0
Ricavi diversi	13.268,95	100.401,93	556,64
Rimborso spese	84.787,24	85.114,34	-455,93
Ricavi Azienda Agricola	3.522,20	3.758,23	-1.197,63
Totale	326.313,21	440.186,88	

- Il conto Rimborso costi del personale è costituito dal finanziamento erogato dalla Provincia Autonoma di Trento per la copertura dei costi derivanti dall'applicazione del rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro. Corrisponde ai costi effettivamente contabilizzati nel conto Costo del personale.
- Il conto Ricavi Diversi comprende:
 - ricavi per royalty corrisposte dalla Dussmann Service S.r.l. per produzione di pasti per esterni all'interno del centro cottura della A.P.S.P. Nel 2019 è stato eseguito un conguaglio per l'utilizzo del centro di cottura per la durata dell'appalto, per un importo complessivo di € 42.100;
 - ricavi per conferimento dell'uva alla Cantina La-Vis nell'anno 2018 per € 37.229,57. Si è ritenuto di non contabilizzare tale ricavo del conto Ricavi azienda agricola, in quanto il terreno coltivato a vigneto è stato affittato nel 2019 e pertanto gli incassi per vendita di uva raccolta nel 2018 è equiparabile ad una sopravvenienza attiva;
 - tasse di concorso;
 - ricavi per vendita di pasti ad utenti privati;
 - rimborso oneri a forfait per macchine di somministrazione cibi e bevande;
 - rimborso spese per noleggio sale per formazione;
 - ricavi per prestazioni di parrucchiera a pagamento.
- Il conto Rimborso spese è composto da:
 - rimborsi per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS, il cui ammontare corrisponde al costo sostenuto ed è stato inferiore rispetto al budget stanziato dalla PAT e anche all'esercizio precedente;
 - rimborso di spese postali a carico dei residenti;

- rimborso di spese diverse a carico dei residenti (farmaci, acquisto di biancheria ed effetti personali);
- I Ricavi dell'azienda agricola, riferiti alla produzione del 2018, sono inferiori alle previsioni di budget.

Proventi finanziari

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
	€	€	€	%
PROVENTI FINANZIARI	1.400,00	1.361,50	-38,50	-2,75%

L'Azienda nel 2019 ha avuto in essere i seguenti investimenti:

TITOLO	VALORE NOMINALE	Rendimento netto
Conto di deposito	€ 700.000,00	€ 1.361,50
Totale		€ 1.361,50

Agli interessi attivi derivanti da investimenti in titoli e obbligazioni si aggiungono interessi attivi su conto corrente.

Acquisti di beni e materiali

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
	€	€	€	%
Acquisto di beni e materiali per assistenza	135.787,24	131.996,79	-3.790,45	-2,79%
Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera	23.000,00	25.574,31	2.574,31	11,19%
Acquisti diversi	20.410,00	24.477,55	4.067,55	19,93%
Variazione delle rimanenze	0,00	-881,98	-881,98	100,00%
Totale	179.197,24	181.166,67	1.969,43	1,10%

Acquisto di beni e materiali per assistenza:

Risparmio rispetto al Budget dell'acquisto dei presidi per l'incontinenza, grazie all'adesione alla Convenzione APAC per la fornitura dei prodotti.

Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera:

- Incremento dei costi per Acquisto generi alimentari, dovuto ad un maggior quantitativo acquistati di sciroppi da diluire in acqua;

- Incremento dei consumi di materiale monouso contabilizzato nel conto Acquisto detersivi.

Acquisti diversi:

Incrementati i costi per acquisto di materiale di manutenzione, in particolare per parti di ricambio di letti elettrici e attrezzature sanitarie (batterie e telecomandi).

Variazione delle rimanenze:

Diminuite le scorte di farmaci rispetto all'esercizio precedente.

Servizi

Il costo per servizi è stato nel complesso superiore rispetto alle previsioni (+ euro 10.425,73), come si evince dalla tabella seguente.

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
	€	€	€	%
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	153.594,74	167.315,28	13.720,54	8,93%
Servizi Appaltati	794.509,12	785.760,80	-8.748,32	-1,10%
Manutenzioni Ordinarie	79.736,00	77.483,60	-2.252,40	-2,82%
Utenze	174.817,95	171.618,54	-3.199,41	-1,83%
Consulenze	1.400,00	729,56	-670,44	-47,89%
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amministratori	38.923,00	37.239,80	-1.683,20	-4,32%
Revisori	4.571,89	4.567,68	-4,21	-0,09%
Servizi Diversi	46.802,77	57.314,93	10.512,16	22,46%
Assicurazioni	17.340,00	20.091,01	2.751,01	15,87%
Totale	1.311.695,47	1.322.121,20	10.425,73	0,79%

➤ Prestazioni di servizi di assistenza alla persona

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
	€	€	€	%
Servizio medico generico	56.565,00	58.228,65	1.663,65	2,94%
Servizio medico specialistico e odontoiatrico	4.750,00	4.546,95	-203,05	-4,27%
Servizio infermieristico in convenzione	53.580,40	66.457,63	12.877,23	24,03%
Servizio fisioterapico in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servizio assistenziale in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00%

Servizio animazione: costi convenzione azione 10	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
Servizio parrucchiera e pedicure	17.520,30	18.170,75	650,45	3,71%
Servizio Religioso	4.315,20	2.517,20	-1.798,00	-41,67%
Servizio assistenza alla persona: azione 10	0,00	0,00	0,00	
Altri servizi di assistenza alla persona	15.176,70	14.548,80	-627,90	-4,14%
Servizio parrucchiera Centro Servizi	1.687,14	2.545,30	858,16	50,86%
>>Totale Prestazioni servizi di assistenza alla persona	153.594,74	167.015,28	13.420,54	8,74%

- *Servizio medico specialistico e odontoiatrico*: include la spesa per il medico dermatologo, per la psicologa al servizio dei residenti e dei familiari e per la logopedista;
- *Servizio infermieristico in convenzione*: Maggior numero di ore richieste a liberi professionisti infermieri per sostituzione di malattie, maternità e assenze non retribuite del personale dipendente.
- *Altri servizi di assistenza alla persona*: nel 2019 sono state utilizzate persone nell'ambito del cosiddetto "Progettone" in numero in linea con quanto stimato in budget.

➔ Servizi appaltati

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
	€	€	€	%
Appalto pulizie	271.536,75	268.090,51	-3.446,24	-1,27%
Appalto noleggio biancheria piana	32.669,00	34.210,97	1.541,97	4,72%
Appalto ristorazione	478.203,37	472.574,47	-5.628,90	-1,18%
Servizio elaborazione stipendi	9.300,00	8.084,85	-1.215,15	100,00%
Affidamento azienda agricola a terzi	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00%
Totale	794.509,12	785.760,80	-8.748,32	-1,10%

- In Budget era stato previsto un incremento ISTAT dei prezzi sugli appalti di pulizie e ristorazione superiore rispetto all'effettivo, che è stato invece dello 0,525% per le pulizie da febbraio 2019 e dello 0,20% da settembre 2019. A fronte dell'incremento della produzione di pasti a domicilio, sono diminuiti i pasti per la mensa dei dipendenti.
- Per quanto riguarda la biancheria piana sono aumentati i quantitativi di prodotti noleggiati, a seguito di un aggiornamento della dotazione di ogni posto letto.
- Il servizio elaborazione stipendi è in linea con l'anno precedente e registra un risparmio rispetto al

budget per una minore richiesta di pratiche pensionistiche richieste alla ditta.

- Il costo per affidamento a terzi dell'azienda agricola si è ridotto rispetto all'anno precedente a seguito dell'affitto del terreno coltivato a vigneto.

➤ Manutenzioni ordinarie

Il saldo delle manutenzioni ordinarie è inferiore rispetto al Budget.

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
Manutenzione fabbricati	3.100,00	2.492,30	-607,70	-19,60%
Manutenzione impianti	36.055,00	35.150,82	-904,18	-2,51%
Manutenzione automezzi	2.150,00	1.908,71	-241,29	-11,22%
Manutenzione attrezzature, mobili e arr.	13.907,00	12.872,13	-1.034,87	-7,44%
Canoni ass. software, hardware	24.524,00	25.059,64	535,64	2,18%
Totale	79.736,00	77.483,60	-2.252,40	-0,39

➤ Utenze

Sotto la voce "Utenze" si registra un minor costo pari a euro **3.199,41** rispetto a quello previsto in budget.

Di seguito si dà evidenza dei conti di dettaglio.

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
Telefonia e Internet	4.102,00	3.558,94	-543,06	-13,24%
Energia elettrica	46.790,67	46.561,75	-228,92	-0,49%
Gas metano	71.305,00	66.475,56	-4.829,44	-6,77%
Acqua	30.244,67	31.801,77	1.557,10	5,15%
Acqua Azienda Agricola	0,00	1.237,81	1.237,81	100,00%
Rifiuti solidi urbani	16.475,61	16.029,83	-445,78	-2,71%
Rifiuti speciali	2.000,00	1.948,68	-51,32	-2,57%
Utenze diverse	3.900,00	4.004,20	104,20	2,67%
Totale	174.817,95	171.618,54	-3.199,41	0,82

- In aumento rispetto al budget il costo dell'*acqua* (+ 1.557,10);
- In riduzione rispetto al budget: i costi di *gas metano*;
- *Telefonia ed Energia* registrano costi in linea col budget.

➤ Consulenze

Le spese per consulenze sono inferiori a quelle previste in budget.

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
Consulenze mediche specialistiche	400,00	0,00	-400,00	0,00%
Consulenze per la sicurezza e tecniche	0,00	0,00	0,00	0,00%
Consulenze informatiche	0,00	0,00	0,00	0,00%
Consulenze amministrative e gestionali	1.000,00	74,16	-925,84	-92,58%
Totale	1.400,00	74,16	-1.325,84	

➔ Servizi diversi

Si precisa che i costi per *servizi diversi* comprendono le seguenti voci di spesa.

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget
Trasporto pasti	20.310,26	25.152,37	4.842,11
Spese per concorsi e sel. personale	0,00	0,00	0,00
Spese per pubblicazioni e stampe	0,00	10,20	10,20
Spese di comunicazione	3.000,00	0,00	-3.000,00
Prestazioni prof.li non consulenziali	18.492,51	25.870,74	7.378,23
Altre spese per servizi	5.000,00	6.281,62	1.281,62
Totale	46.802,77	57.314,93	10.512,16

I costi per servizi diversi sono superiori al Budget e all'anno precedente, per le seguenti motivazioni:

- Trasporto pasti: + 1141 pasti consegnati a domicilio;
- Spese di comunicazione non sostenute;
- Prestazioni professionali non consulenziali:
 - Lo sfioramento rispetto al budget è dovuto all'affidamento all'avvocato Sala della difesa in giudizio della APSP nel contenzioso con la Corte dei Conti;
 - Rispetto all'esercizio precedente minori costi per il mantenimento delle certificazioni del sistema sicurezza in conformità alla norma BS OHSAS 18001 e del sistema qualità in conformità alla norma UNI EN ISO 9001;
- Altre spese per servizi comprendono:
 - quota compartecipazione costo soggiorni estivi corrisposta alla Comunità di Valle € 2.494,10;
 - Pet therapy a favore dei residenti per un importo complessivo di € 2.350 non prevista in sede

di budget;

- servizio taglio erba alloggi protetti e servizio derattizzazione.

Assicurazioni:

Superiori al Budget e al 2018 per revisione della polizza All risk da primo rischio a valore intero.

Godimento beni di terzi:

Comprendono:

- il servizio di noleggio stampanti, per il quale è stato imputato nel conto di Noleggio anche la parte di costo variabile collegata al numero di copie stampate, a differenza di quanto fatto in Budget e nell'esercizio precedente.
- Il servizio di noleggio attrezzature sanitarie (materassi antidecubito altissimo rischio).

Costo del personale

Categoria	Budget 2019	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
	€	€	€	%
Stipendi personale	2.573.722,84	2.615.258,93	41.536,09	1,61%
Straordinario del personale	6.000,00	4.254,42	-1.745,58	-29,09%
Oneri sociali INPDAP personale	669.202,58	687.154,21	17.951,63	2,68%
Oneri per ass.ne INAIL del personale	25.026,88	19.659,41	-5.367,47	-21,45%
Oneri per previdenza integrativa personale	34.656,25	33.350,27	-1.305,98	-3,77%
TFR del personale	98.948,00	101.710,34	2.762,34	2,79%
Oneri sociali INPS personale	9.591,27	9.862,73	271,46	2,83%
Rimborsi diversi al personale	2.400,00	2.486,68	86,68	3,61%
Formazione e addestramento personale	18.995,50	12.433,10	-6.562,40	-34,55%
Sorveglianza sanitaria	3.200,00	2.254,00	-946,00	-29,56%
Altri costi del personale	100,00	0,00	-100,00	100,00%
>>Costo del personale	3.441.843,32	3.488.424,09	46.580,77	1,35%

Il saldo del costo del personale comprende i costi per il rinnovo contrattuale dei dipendenti per l'anno 2019 pari ad € 250.912,38, interamente finanziati con contributo della Provincia Autonoma di Trento, come già esposto nel paragrafo Conto Economico- A) Valore della Produzione.

I maggiori oneri derivanti dal rinnovo contrattuale sono stati compensati da minori costi, come di seguito dettagliato:

Rispetto al 2018:

- Maggiori costi per la nuova indennità OSS di cui all'articolo 153 del CCPL 2016-2018;
- Maggiori costi per stima della vacanza contrattuale per il nuovo biennio economico 2019-2020;

- Maggior tasso di sostituzione delle assenze del personale di assistenza (80% effettivo contro il 73% del 2018);
- Maggior costo per il TFR dei dipendenti. Nell'esercizio precedente la quota a carico dell'ente era notevolmente diminuita per effetto dell'aggiornamento contrattuale delle retribuzioni, essendo la quota INPDAP calcolata sulle ultime 12 mensilità. Tale effetto si è riassorbito nell'esercizio in corso.
- Maggior numero di infermieri dipendenti

Rispetto al Budget 2019:

Conto	Analisi scostamenti
STIPENDI DEL PERSONALE	<p>Il risultato dei costi del personale è stato influenzato dalle seguenti variabili rispetto al Budget:</p> <p>Minori costi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Assenze per malattia, infortuni e permessi retribuiti del personale turnista inferiore alle previsioni; - Il personale di assistenza è stato sostituito al tasso medio del 80% (da Budget 90%); - Concessione di orario part time a infermieri dipendenti (1 da 36 a 21 ore, 1 da 28 a 21); - Cessazione per dimissioni di 1 infermiere a part time 21 dal 14/02/19 - Debito per ferie del personale diminuito di € 8.200,00 rispetto all'esercizio precedente. <p>Maggiori costi:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 1 fisioterapista assente per maternità da metà di aprile; - Inserimento di 7 OSS neoassunti con 3 giorni di tirocinio ciascuno; - Inserimento di 4 IP neoassunti con 10 giorni di tirocinio ciascuno; <p>I conti del personale comprendono un accantonamento a Fondo gestione contrattuale di € 123.380,16.</p>
STRAORDINARIO	Il costo per straordinario effettivamente sostenuto al 31/12/2019 è inferiore a quello preventivato.
ONERI SOCIALI	Coerente con l'andamento degli stipendi
TFR	In linea con la previsione
ALTRI COSTI	Comprendono rimborsi diversi al personale, Formazione e Sorveglianza sanitaria.

Ammortamenti

I costi per ammortamenti di immobilizzazioni materiali sono risultati superiori al budget ed inferiori all'esercizio 2018.

Accantonamenti

Il Fondo svalutazione crediti esistente al 31/12/2019 è stato incrementato di € 21.620,25, corrispondente ad un credito verso ospite, per il quale è in corso il procedimento di recupero e per il quale si ritiene improbabile l'incasso effettivo.

Inoltre, sono state accantonate le seguenti somme a Fondo per la manutenzione:

- Tinteggiatura dell'immobile istituzionale accantonati € 16.800, calcolati in base al costo presunto dell'intervento e tenuto conto della periodicità di imbiancatura dei vari locali ;
- Manutenzioni ordinarie accantonati € 8.713,35 calcolati come frazione dei costi sostenuti negli ultimi 5 esercizi (1/5 della media per i fabbricati, 1/10 della media per gli impianti e 1/4 della media per le attrezzature).

E) Analisi dei principali dati patrimoniali e delle variazioni rispetto a quelli dell'esercizio precedente
--

Di seguito si riportano i principali dati patrimoniali e le variazioni rispetto al 2018.

Immobilizzazioni Nette

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
	€	€	€	%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI NETTE	15.856,60	9.534,11	-6.322,49	-39,87%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE	14.684.256,84	14.740.971,07	56.714,23	0,39%
PARTECIPAZIONI ED ALTRE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	373.627,62	357.979,19	-15.648,43	-4,19%
CAPITALE IMMOBILIZZATO	15.073.741,06	15.108.484,37	34.743,31	0,23%

Attivo circolante

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
	€	€	€	%
RIMAMENZE	5.261,78	6.143,76	881,98	16,76%
CREDITI	1.024.313,75	746.971,26	-277.342,49	-27,08%
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	0,14	3,71	3,57	100,00%
DISPONIBILITA' LIQUIDE	823.749,17	1.519.493,81	695.744,64	84,46%
ATTIVO CIRCOLANTE	1.853.324,84	2.272.612,54	419.287,70	22,62%

Capitale di dotazione

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
			€	%
	€	€	€	%
CAPITALE DI DOTAZIONE	207.058,70	207.058,70	0,00	0,00%
RISERVE	14.232.049,06	14.235.183,06	3.134,00	0,02%
CONTRIBUTI IN C/ CAPITALE	0,00	0,00	0,00	0,00%
AVANZO DI AMMINISTRAZIONE	955.246,67	955.246,67	0,00	0,00%
RISULTATI PORTATI A NUOVO	30.991,64	56.940,34	25.948,70	83,73%
RISULTATO D'ESERCIZIO	25.948,70	30.189,04	4.240,34	16,34%
CAPITALE DI DOTAZIONE	15.451.294,77	15.484.617,81	33.323,04	0,22%

Capitale di Terzi

Descrizione	Esercizio 2018	Esercizio 2019	Scostamento 2019- Budget	
			€	%
	€	€	€	%
FONDI PER RISCHI ED ONERI	332.158,04	509.770,82	177.612,78	53,47%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	362.423,89	403.801,81	41.377,92	11,42%
DEBITI	636.972,89	801.648,08	164.675,19	25,85%
CAPITALE DI TERZI	1.331.554,82	1.715.220,71	383.665,89	28,81%

Il Fondo per rischi e oneri comprende:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019 €
Fondo oneri futuri del personale	19.701,94
Fondo Produttività personale	145.458,96
Fondo per la manutenzione	92.973,99
Fondo gestione contrattuale dipendenti	249.335,93
Fondo formazione	2.300,00
Totale	509.770,82

Il Fondo oneri futuri del personale è composto da retribuzioni già maturate dai dipendenti, ma di importo ancora incerto e stimato, derivante da rinnovi contrattuali e da accordi di settore.

Il Fondo per la Produttività del Personale è calcolato secondo le disposizioni previste per il FO.R.E.G. (Fondo Per La Riorganizzazione E L'efficienza Gestionale) dal Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro 2016/2018, per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale, siglato in data 01/10/2018.

Il Fondo per la manutenzione è composto da accantonamenti destinati a coprire costi di manutenzione quali tinteggiature dell'edificio e manutenzioni ordinarie rilevanti ed impreviste.

Il Fondo gestione contrattuale dipendenti è destinato alla copertura di costi per assenze lunghe del personale, eccedenti le previsioni di Budget. L'accantonamento dell'esercizio corrisponde alla media dei

costi sostenuti per assenze lunghe negli ultimi tre esercizi.

F) Analisi degli investimenti

Le **acquisizioni dell'esercizio** sono così ripartite tra le varie categorie di **immobilizzazioni materiali**. Il valore delle acquisizioni è esposto al netto dell'eventuale contributo ricevuto per l'acquisto e al lordo degli ammortamenti.

Descrizione immobilizzazione	Acquisizioni dell'esercizio (valore lordo)
Terreni e fabbricati -reimpianti agricoli	0,00
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	6.469,12
Impianti e macchinari generici e specifici	58.225,24
Attrezzature sanitarie	42.270,10
Attrezzature tecniche	10.518,69
Attrezzature varie	2.917,51
Stoviglie	0,00
Biancheria	5.071,32
Macchine d'ufficio ordinarie	371,38
Macchine d'ufficio digitali	5.443,58
Mobili e arredi	11.602,18
Totale	142.889,12

Per la movimentazione di dettaglio, si rimanda alla Nota integrativa.

G) Dati analitici relativi al personale dipendente, con le variazioni intervenute nell'anno

Soffermando l'attenzione sul **personale "precario"**, ossia assunto a tempo determinato per sostituire personale di ruolo, si evidenziano i seguenti aspetti, dettagliati numericamente nelle tabelle che seguono:

Somma di Tempi pieni equivalenti precari impiegati	2017	2018	2019	Differenza anno 2019-2018
Ausiliario di Assistenza	0,71	1,97	0	-1,97
Animazione	0	0	0	0
Assistente Amministrativo	0,29	0,11	0	-0,11
Coadiutore/assistente Amm.vo	1	1	0,91	-0,09
Direttore	1	1	1	0
Operaio	0,25	1	1	0
Fisioterapista	0,85	1,06	1,77	0,71

Infermiere Professionale	2,46	2,65	0,92	-1,73
Operatore Socio Sanitario	13,63	14,4	13,15	-1,25
Totale complessivo	20,19	23,19	18,75	-4,44

Nel corso dell'anno 2019, ed in continuità rispetto agli anni precedenti, l'APSP ha perseguito una *politica del personale* indirizzata ad una complessiva razionalizzazione e ad una efficace gestione delle risorse umane operanti nelle varie aree di attività. Ciò ha comportato: una pianificazione delle ferie tale da consentire lo smaltimento delle ferie entro l'anno di competenza, una gestione più razionale del lavoro straordinario ed una valorizzazione delle competenze del personale tramite corsi di aggiornamento.

L'anno 2019 è stato caratterizzato da una grossa difficoltà di assumere personale qualificato O.S.S. ed è stato quindi necessario procedere all'assunzione di personale con contratti a tempo determinato.

Nel settore della fisioterapia è stato necessario assumere personale precario per la sostituzione della maternità di una fisioterapista e per la concessione di una riduzione di orario al fisioterapista di ruolo. Nel mese di ottobre 2019 però è stato assunto in ruolo il fisioterapista che da anni si sta occupando del servizio di fisioterapia per esterni.

Non è stato bandito nel corso del 2019 il concorso per operaio, per il posto liberatosi a fine 2017, e pertanto si è reso necessario prorogare l'assunzione di personale con contratto a tempo determinato.

Nell'anno sono stati stabilizzati:

- 3 operatori socio sanitari
- 1 coadiutore amministrativo

grazie alla Legge provinciale 3 agosto 2018, n. 15 dall'articolo 12, comma 1, lettere a), b), e c), "Assestamento del bilancio di previsione della Provincia Autonoma di Trento per gli esercizi finanziari 2018-2020.

Sono stati assunti a tempo indeterminato tramite concorso pubblico:

- 7 Operatori Socio Sanitari
- 3 Infermieri professionali
- 1 Fisioterapista

Nel 2019 è stato necessario stipulare contratti a tempo determinato per:

- sostituzione di assenze per malattia o ferie previste in budget nel corso dell'anno;
- sostituzioni brevi di picchi di assenze nel periodo invernale e di ferie nel periodo estivo;
- sostituzione assenze per richieste di aspettative e congedi vari;
- Sostituzione assenze personale O.S.S. e di Fisioterapia in maternità;
- Sostituzione di malattie lunghe (superiori a 30 gg) personale OSS e infermieristico;
- Dimissione personale O.S.S.;
- Dimissioni personale infermieristico di ruolo e non di ruolo;

Variazioni del personale intervenute nel corso dell'esercizio

Descrizione	Esercizio 2017		Esercizio 2018		Esercizio 2019		differenza 2019-2018	
	A	C	A	C	A	C	A	C
PERSONALE DI RUOLO	6	8	1	9	13	4	12	-5
PERSONALE NON DI RUOLO	18	15	20	16	9	15	-14	-1

Le assenze del personale dipendente, di ruolo e non di ruolo, dal 01/01/2019 al 31/12/2019 ammontano a 15.220,30 ore totali di cui 2.083,60 rimborsate totalmente o parzialmente dall'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari per il distacco sindacale o dall'INAIL per infortuni.

Dall'analisi delle assenze suddivise per servizio di appartenenza e per macro tipologia, ne emerge quanto segue:

- Le assenze sono in generale maggiori per il personale di assistenza, visto la numerosità del gruppo degli operatori;
- Le assenze per maternità - comprendenti i congedi anticipati per gravidanza a rischio, il congedo obbligatorio - corrispondono al 6% delle assenze totali, mentre le assenze per maternità retribuite regolate dall'art. 51 del ccpl in vigore corrispondono all'19%;
- Le assenze per malattia rappresentano il 33% del totale delle assenze totali;
- La categoria permessi retribuiti al 100%, pari al 7%, è costituita da tutti i permessi regolati dal CCPL in vigore, tra cui i principali sono: matrimonio, riunioni sindacali, lutto, malattia figlio < 3 anni, partecipazione esami e concorsi pubblici, visite specialistiche, donazione sangue, gravi motivi personali e famigliari debitamente documentati.
- Le assenze non retribuite incidono per il 9% del totale delle assenze.
- Le assenze per infortunio incidono per il 3% del totale delle assenze.
- Le assenze retribuite per congedo sindacale corrispondono al 3% dovuto al distacco sindacale per tre mesi di un dipendente del settore amministrativo
- Rilevante, 11%, è il numero di ore di assenza per permesso L. 104/92 in aumento perché da metà novembre un operatore di assistenza beneficia del congedo biennale per assistenza familiari;
- Le assenze per studio sono state pari a 0.

Confronto assenze anno 2018 e anno 2019.

Al fine di interpretare l'andamento delle assenze appare opportuno ed interessante un confronto con l'anno precedente.

Le variazioni più significative sono le seguenti:

Il totale delle assenze è **diminuito** rispetto all'anno precedente di 1.767,44 ore, di cui:

104,14 ore per malattia;

1342,00 congedo gravidanza a rischio e congedo obbligatorio

1779,60 ore permessi non retribuiti

3,40 ore permesso sindacale

6,40 infortunio

Mentre sono aumentate:

1002,20 ore per congedo maternità facoltativo retribuito 100% o 30% e congedo allattamento
100,80 ore per permesso L. 104/92
365,10 ore di permessi retribuiti

- Sono diminuite, anche se di poco, le ore di malattia;
- L'aumento del congedo per maternità facoltativo retribuito 100% o 30% e congedo allattamento è dovuto a alle gravidanze iniziate l'anno precedente, di conseguenza essendoci stata solo una gravidanza iniziata nel 2019, del personale di fisioterapia, sono diminuite le ore per congedo di gravidanza a rischio ed obbligatorio;
- L'aumento delle ore di permessi L. 104/92 è dovuto a personale di assistenza che da metà novembre fruisce del congedo biennale retribuito previsto dalla L. 104/92;
- L'aumento delle ore di infortunio è dovuto a un infortunio piuttosto lungo da parte di un'infermiera professionale.

Assenze nei vari settori:

- Il servizio di amministrazione presenta una diminuzione di ore di assenza;
- Le assenze della coordinatrice sono diminuite per meno richieste di congedi per maternità;
- Il servizio di lavanderia presenta una diminuzione delle assenze di malattia;
- Il servizio infermieristico presenta un aumento delle ore per assenze per malattia per una malattia molto lunga;
- Il servizio di manutenzione non ha giornate di assenza;
- Il servizio di fisioterapia presenta un aumento delle ore di assenza per l'avvio di una gravidanza;
- Il servizio di animazione presenta una leggera diminuzione delle assenze per malattia;
- Il servizio di assistenza ha diminuito le ore di assenza per malattia, l'astensione obbligatoria e maternità obbligatoria per le gravidanze avviate l'anno precedente, sono aumentati i permessi retribuiti e gli infortuni .

ORE DI ASSENZA PER TIPOLOGIA E SERVIZIO - DAL 01/01/2018 AL 31/12/2018

MOTIVO ASSENZA	amm.ne	Coord.	FKT	Lavanderia	infermieri	manutentore	animazione	assistenza	Totale	incidenza
Malattia	329,44		268,20	120,80	700,00		165,30	3606,00	5189,74	31%
Maternità (grav. a rischio e congedo obbligatorio)								2254,00	2254,00	13%
Maternità (cong. Fac. al 100%, cong. 30% allat.)	908,80		14,00					958,00	1880,80	11%
Legge 104/92 (incluso il congedo biennale)			0,00				252,00	1349,00	1601,00	9%
Assenza non retribuita (aspettative, giornate malattia superiore ai 18 mesi, malattia figlio > 3 anni)	58,00	181,80	39,00		84,00		0,00	2777,80	3140,60	18%
Permessi retr. al 100% (lutto, donazione sangue, malattia figlio <3 anni, esami, assist. familiari, matrimonio)	72,60	4,00	33,60	88,00	92,60		99,60	375,40	765,80	5%
congedo per studio 150 ore										0%
Permesso sindacale retribuito (distacco)	1663,20		7,20					22,20	1692,60	9,96%
Infortunio			0,00		327,20			136,00	463,20	2,73%
Totale assenze	3032,04	185,80	362,00	208,80	1203,80	0,00	516,90	11478,40	16987,74	100%

ORE DI ASSENZA PER TIPOLOGIA E SERVIZIO - DAL 01/01/2019 AL 31/12/2019

MOTIVO ASSENZA	amm.ne	Coord.	FKT	Lavanderia	Infermieri	manutentore	animazione	assistenza	Totale	incidenza
Malattia	154,00	14,40	252,00	65,60	1431,00		57,60	3111,00	5.085,60	33%
Maternità (grav. a rischio e congedo obbligatorio)	0	0	912,00	0	0	0	0		912,00	6%
Maternità (cong. Fac. al 100%, cong. 30% allat.)	288,00	0	0	0	0	0	0	2595,00	2.883,00	19%
Legge 104/92 (incluso il congedo biennale)	141,00						241,60	1319,20	1.701,80	11%
Assenza non retribuita (aspettative, giornate malattia superiore ai 18 mesi, malattia figlio > 3 anni)	0	62,00	60,00	0	0	0	0	1239,00	1.361,00	9%
Permessi retr. al 100% (lutto, donazione sangue, malattia figlio <3 anni, esami, assist. familiari, matrimonio)	102,40	0,50	31,40	80,00	187,00	0	125,60	604,00	1.130,90	7%
congedo per studio 150 ore									0,00	0%
Permesso sindacale retribuito (distacco)	1670,00	0	0					19,20	1.689,20	11%
Infortunio	0				43,2		30,60	383,00	456,80	3%
Totale assenze	2.355,40	76,9	1255,4	145,6	1661,2	0	455,4	9270,4	15220,3	100%

Analisi delle sostituzioni di assenze IMPROVVISE del personale di assistenza:

La politica aziendale per esigenze di risparmio dovute alle minori entrate conseguenti al blocco delle rette da parte della PAT, ha previsto un ridimensionamento dello standard delle sostituzioni delle assenze IMPROVVISE degli operatori di assistenza; nell'anno 2019, inoltre, le sostituzioni non sono state possibili entro il limite stabilito nel budget, a causa della difficoltà di reperire personale O.S.S. e per una serie di malattie.

Per l'anno 2019 su un totale di 4.069 ore di assenza improvvisa, non programmata, non sono state sostituite n. 726 ore di assistenza, con un tasso medio annuo di sostituzione pari al 82,17%, superiore del 3.17% rispetto all'anno precedente.

ANNO 2017

Assistenza	gen-17	feb-17	mar-17	apr-17	mag-17	giu-17	lug-17	ago-17	set-17	ott-17	nov-17	dic-17	totale
Ore assenza	555	311	487	426	778	269	259	306	372	461	607	597	5.428
Ore sostituite	524	288	472	401	740	230	227	260	350	427	593	525	5.037
ore non sostituite	31	23	15	25	38	39	32	46	22	34	14	72	391
% ore sostituite	94%	93%	97%	94%	95%	86%	88%	85%	94%	93%	97%	88%	93%

ANNO 2018

Assistenza	gen-18	feb-18	mar-18	apr-18	mag-18	giu-18	lug-18	ago-18	set-18	ott-18	nov-18	dic-18	totale
Ore assenza	489,6	327	492,4	507,8	416	336	362,6	188	283	539,4	329	214,6	4.485
Ore sostituite	434,8	286,9	410	409,6	330	234	235,4	93,2	205	465,65	274,8	195,8	3.575
ore non sostituite	-54,8	-40,1	-82,4	-98,2	-86	-102	-127,2	-94,8	-78	-73,75	-54,2	-18,8	-910
% ore sostituite	89%	88%	83%	81%	79%	70%	65%	50%	72%	86%	84%	91%	79%

ANNO 2019

Assistenza	gen-19	feb-19	mar-19	apr-19	mag-19	giu-19	lug-19	ago-19	set-19	ott-19	nov-19	dic-19	totale
Ore assenza	438,00	393,00	490,20	192,00	567,20	228,20	221,40	52,00	258,40	400,90	422,60	405,30	4.069
Ore sostituite	375,95	312,50	397,80	157,00	435,90	179,40	153,40	48,00	198,40	351,80	402,20	331,30	3.344
ore non sostituite	62,05	80,50	92,40	35,00	131,30	48,80	68,00	4,00	60,00	49,10	20,40	74,00	726
% ore sostituite	86%	80%	81%	82%	77%	79%	69%	92%	77%	88%	95%	82%	82%

Con riferimento alla politica di gestione del personale la direzione:

- Sono stati coperti n. 7 posti in **ruolo O.S.S.** vacanti e n. 3 posti di oss in ruolo tramite stabilizzazione, la graduatoria attualmente in vigore era terminata, ma sono ancora vacanti posti per aumento della dotazione organica di oss;
- rimane scoperto 1 posto in ruolo di operaio in quanto il non è ancora stato bandito il concorso pubblico;
- Sono stati assunti n. 3 Infermieri di ruolo ma rimangono scoperti 2 posti di infermieri per istituzione nuovi posti nella pianta organica e dimissioni personale di ruolo, è stato bandito a fine anno il concorso per la copertura dei posti in ruolo congiunto con APSP di Mezzolombardo;
- E' stato coperto il posto di Fisioterapista di ruolo;
- È stato stabilizzato con assunzione in ruolo un posto di coadiutore Amministrativo precario da più di 8 anni per sostituzione distacco sindacale;
- ha investito nello **smaltimento delle ferie e delle ore di straordinario** anche attraverso una rigorosa pianificazione delle ferie di tutto il personale, che però a fine anno non ha raggiunto i risultati attesi per mancanza di personale assistenziale;
- ha consolidato il **modello assistenziale di organizzazione per nuclei**, che ha comportato che il personale di assistenza è stato assegnato stabilmente ai tre nuclei di degenza esistenti, in modo da poter garantire continuità nei rapporti con gli ospiti e familiari.
- ha proseguito nella promozione della **formazione** a tutti i livelli.

H) Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

- Il primo semestre del 2019 si è caratterizzato per la straordinaria emergenza sanitaria legata al diffondersi del coronavirus in tutto il mondo, in Italia ed anche in Trentino e nella RSA gestita dalla APSP Giovanni Endrizzi. A partire dalla fine di febbraio 2020, tutto il personale è stato coinvolto in prima linea nel contrastare l'ingresso e poi il diffondersi del coronavirus nella residenza sanitario-assistenziale. L'emergenza sanitaria ha comportato una gestione dell'azienda tutta improntata sui fatti eccezionali, sia sotto il profilo prettamente sanitario-assistenziale, sia sotto il profilo amministrativo e di gestione del personale.

I) Prevedibile evoluzione della gestione, programmi e prospettive per l'esercizio successivo

L'anno 2020 è un anno che vedrà la direzione e il personale concentrati nella gestione dell'emergenza sanitaria del coronavirus e nella copertura della perdita di bilancio derivante dai maggiori oneri sostenuti e dai minori ricavi dovuti all'emergenza e ai mancati ingressi dei nuovi residenti.

J) Modalità di utilizzo dell'utile di esercizio

Nel 2019 si registra un **utile pari a € 30.189,04**, che sarà destinato ad incremento della posta di Stato patrimoniale "Risultati portati a nuovo".

Lavis (TN), 29 giugno 2020

Il Presidente

F.to Alberto Giovannini

Il Direttore

F.to Delia Martielli