

RELAZIONE SULLA GESTIONE - ESERCIZIO 2020

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

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.

Gli effetti della Pandemia da Covid-19 sull'andamento economico generale

L'esercizio 2020 è stato pesantemente influenzato dalla pandemia da Covid-19.

Dal giorno 05.03.2020 la struttura ha dato applicazione all'art. 1 comma 1 lett. m) del DPCM 04.03.2020, sospendendo l'accesso nella RSA di parenti e visitatori.

Dal giorno 04/03/2020 non è entrato nessun nuovo residente nella RSA. Dal giorno 1/03/2020, a seguito di comunicazione da parte di APSS, è stata ufficializzata la sospensione degli inserimenti di nuovi utenti residenziali in struttura.

Dal giorno 10 marzo, in applicazione della circolare del 09.03.2020 da parte del Dipartimento Salute e Politiche Sociali, è stata sospesa l'attività ambulatoriale di fisioterapia per utenti esterni, che comunque, sin dal 05/03/2020, data di chiusura della struttura, era svolta all'interno della struttura in spazi e con accessi esclusivi agli esterni, garantendo l'assenza di contatti tra utenti esterni e residenti. Con la chiusura del centro di riabilitazione, il personale ad esso dedicato è stato impiegato interamente nella RSA, nell'assistenza riabilitativa e nel supporto all'assistenza di base dei residenti.

Il Coronavirus è purtroppo entrato nella RSA gestita dalla APSP Giovanni Endrizzi alla fine del mese di marzo e ha causato effetti immediati in termini di contagio sui residenti e sul personale e conseguenze dal punto di vista operativo ed economico per tutto l'anno.

La fase più acuta dell'emergenza sanitaria è stata vissuta nei mesi di aprile e maggio. Al 5 giugno 2020 tutti i residenti ed i dipendenti contagiati risultavano guariti. La RSA ha ricevuto però dalla task-force dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari la formalizzazione dello status di "RSA Covid free" - con conseguente possibilità di accogliere nuovi residenti - solo il giorno 28/08/2021, con conseguente aggravamento della perdita di bilancio causata dalla numerosità dei posti letto liberi.

Il primo residente che ha occupato un posto letto convenzionato è entrato il 03/09/2020. Quindi il blocco degli ingressi dei nuovi residenti è durato ben sei mesi, con grave impatto sui risultati economici dell'esercizio 2020.

Considerato l'impatto dell'epidemia sui bilanci delle RSA, con deliberazione della Giunta provinciale n. 520 del 24 aprile 2020 è stato previsto di riconoscere alle RSA il finanziamento della retta sanitaria sui posti letto convenzionati non più a presenza effettiva, ma in base alle presenze medie registrate nel mese di febbraio 2020, per il periodo a decorrere dal 1° marzo 2020 e fino alla fine dell'emergenza, che al 31/12/2020 perdurava. Si fa presente che con tale provvedimento non sono state coperte le mancate rette alberghiere dei posti letto convenzionati e le mancate rette sia alberghiere che sanitarie dei 5 posti letto a pagamento gestiti dalla APSP Giovanni Endrizzi.

Il 4 giugno 2020 sono state emanate dalla PAT le prime Linee Guida alle RSA in materia di prevenzione e contrasto del Coronavirus, nelle quali sono indicate, nello specifico, una serie di misure di carattere organizzativo e di modalità operative che gli enti gestori sono tenuti a mettere in atto per minimizzare il rischio di infezione da Sars-coV-2. Durante l'anno le Linee Guida sono state modificate e integrate in considerazione dei cambiamenti del contesto epidemiologico, normativo e organizzativo, nonché dell'evoluzione delle conoscenze sulla pandemia in atto (da ultimo versione 4 del 22 dicembre 2020).

Per rispettare le suddette Linee Guida, ed in particolare il paragrafo 7.4 "Aree di isolamento", la A.P.S.P. Giovanni Endrizzi è stata tenuta – anche dopo aver conseguito il riconoscimento formale di "Covid free" - a lasciare libere 6 camere di degenza da destinare agli isolamenti di residenti con positività accertata o sospetta al Covid- 19, e alle quarantene post ricovero ospedaliero, per un totale di ben 12 posti letto.

Fino alla fine dell'esercizio, quindi, i posti letto teoricamente "occupabili" della RSA sono stati pertanto 89 anziché 101.

In realtà, in ottemperanza a quanto raccomandato dalle linee Guida citate, la APSP ha evitato per il primo periodo Covid free di riempire le stanze triple, lasciandole occupate da sole due persone.

La presenza nella residenza di ben 25 stanze triple ha fortemente penalizzato il bilancio della RSA ed influito negativamente sui tempi che sono stati necessari per arrivare ad una completa copertura dei posti letto "occupabili".

Si tenga conto che al 28/08/2020, data in cui per la RSA è stato possibile riaccogliere nuovi residenti, i posti letto liberi erano 32. Al 31/12/2020 i posti letto liberi erano 22, di cui occupabili 10.

Quindi l'esercizio 2020 è stato caratterizzato da un andamento del tasso di occupazione dei posti letto residenziali ben inferiore rispetto alle previsioni di budget. Tale andamento ha generato ricavi complessivi derivanti dall'attività residenziale inferiori rispetto al budget per **euro 387.173,42**.

Con la delibera di approvazione delle direttive per le RSA per il 2021 la PAT ha istituito uno specifico fondo nel Bilancio dell'Azienda provinciale per i servizi sanitari pari ad euro 10.000.000,00, al fine di sostenere gli enti gestori di RSA in difficoltà economica a causa della pandemia da Covid-19. I criteri e le modalità di concessione dei contributi straordinari sono stati definiti nel corso del 2021 dalla PAT con la collaborazione dei rappresentanti degli enti gestori.

Con delibera deliberazione della Giunta provinciale n. 498 del 26 marzo 2021, sono stati approvati i Criteri e le modalità per la determinazione e concessione dei contributi straordinari alle RSA: in particolare, alla RSA di Lavis è riconosciuto un **contributo straordinario** di euro 34,00 per ciascuna delle 6.456 giornate di scopertura registrate sui posti letto RSA convenzionati (n. 92 posti letto totali) nel periodo dal 01/03/2020 al 31/12/2020, per un totale di **euro 219.504,00**.

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

Per i motivi sopra esposti, le presenze residenziali nella RSA sono state ben inferiori rispetto alle previsioni, sia per quanto riguarda i posti letto convenzionati che per quanto riguarda i posti letto a pagamento.

Presenze Residenziali complessive

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
RSA - Totale giornate di presenza su posti letto finanziati	gg	33.514,62	27.216,00	-6.298,62
RSA - Totale giornate di presenza su posti letto non finanziati	gg	1.683,60	1.112,00	-571,60
CASA SOGGIORNO - Totale giornate di presenza	gg	1.464,00	1.202,00	-262,00
Totale giornate di presenza residenziali	gg	36.662,22	29.530,00	-7.132,22
Media giornaliera n. ospiti	n.	100,17	80,68	-19,49
Posti letto disponibili	n.	101,00	101,00	0,00
Tasso di copertura posto letto		99,18%	79,88%	-19,29%

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 2019	Budget 2020	Effettivo 2020	Effettivo 20-Budget 20	Effettivo 20-Effettivo 19
Media giornaliera n. ospiti RSA sui 97 posti letto disponibili	n.	100,09	96,17	77,40	-18,77	-22,69

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	11.492,40	8.845,00	2.647,40
Posto letto RSA residenti provenienti da altri Comuni	gg	22.022,22	18.358,00	3.664,22
Posti letto urgenza UVM	gg	0,00	13,00	13,00
Totale giornate di presenza	gg	33.514,62	27.216,00	6.298,62
Media giornaliera n. ospiti	n.	91,57	74,36	-17,21

Posti letto non finanziati

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
Posto letto extra PAT	gg	0,00	0,00	0,00
Posto letto extra UVM	gg	1.683,60	1.112,00	-571,60
Totale giornate di presenza	gg	1.683,60	1.112,00	-571,60
Media giornaliera n. ospiti	n.	4,60	3,04	-1,56

Presenze in Casa di soggiorno

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
Posti letto Casa Soggiorno residenti provenienti dal Comune di Lavis	gg	186,66	733,00	546,34
Posto letto Casa Soggiorno residenti provenienti da altri Comuni	gg	1.277,34	469,00	808,34
Totale giornate di presenza	gg	1.464,00	1.202,00	262,00
Media giornaliera n. ospiti	n.	4,00	3,28	-0,72

DESCRIZIONE		Effettivo 2019	Budget 2020	Effettivo 2020	Effettivo 20-Budget 20	Effettivo 20-Effettivo 19
Media giornaliera n. ospiti Casa Soggiorno sui 4 posti letto disponibili	n.	3,91	4,00	3,28	-0,72	-0,63

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

Descrizione	RSA 2020
	€
Valore della Produzione	4.984.609
Costi della Produzione	5.103.421
Consumo di beni e materiali	444.713
Servizi	1.129.446
Godimento beni di terzi	3.065
Costo del personale	3.407.347
Ammortamenti immobilizzazioni	94.209
Accantonamenti	0
Oneri diversi di gestione	24.641
Risultato della gestione	-118.811
Risultato della gestione finanziaria	630
Imposte sul reddito	-4.468
Risultato dell'esercizio	-122.649

Descrizione	Casa Soggiorno 2020
	€
Valore della Produzione	211.165
Costi della Produzione	216.546
Consumo di beni e materiali	18.870
Servizi	47.924
Godimento beni di terzi	130
Costo del personale	144.579
Ammortamenti immobilizzazioni	3.997
Accantonamenti	0
Oneri diversi di gestione	1.046
Risultato della gestione	-5.381
Risultato della gestione finanziaria	27
Imposte sul reddito	-190
Risultato dell'esercizio	-5.544

Per quanto riguarda i **servizi semiresidenziali**, relativamente all'anno 2020 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.

Come anticipato in premessa, il centro di fisioterapia per utenti esterni è stato chiuso il 09/03/2020 in applicazione della circolare del 09.03.2020 del Dipartimento Salute e Politiche Sociali della PAT, e non più riaperto.

Non è stato possibile riaprirlo nel corso del 2020 in quanto i locali della RSA utilizzati allo scopo erano all'interno della RSA e sono stati riconvertiti in spogliatoi del personale a causa dell'emergenza sanitaria.

Il personale ad esso dedicato è stato impiegato interamente nella RSA, nell'assistenza riabilitativa e nel supporto all'assistenza di base dei residenti.

I ricavi totali realizzati nel 2020 sono stati quindi ben al di sotto delle previsioni di budget.

Ricavi Centro di riabilitazione per utenti esterni

RICAVI CENTRO DI RIABILITAZIONE PER UTENTI ESTERNI		Effettivo 2019	Budget 2020	Effettivo 2020	Differenza Effettivo 2020 – Effettivo 2019	Differenza Effettivo 2020 – Budget 2020
Ricavi centro riabilitazione a pagamento	€	53.994,85	58.435,00	9.582,00	-44.412,85	-48.853,00
Ricavi centro riabilitazione in convenzione con APSS	€	17.661,25	17.800,00	3.102,25	-14.559,00	-14.697,75
>>Totale ricavi	€	71.656,10	76.235,00	12.684,25	-58.971,85	-63.550,75

I seguenti dati sono significativi della mole di attività svolta:

Prestazioni di fisioterapia per utenti esterni – esercizio 2020

Descrizione	A pagamento 2019	In convenzione con APSS 2019	Totale 2019	A pagamento 2020	In convenzione con APSS 2020	Totale 2020
Numero di sedute	1.624	1.835	3.459	287	308	595
Numero di pazienti trattati	537	329	866	114	73	187

La tabella seguente riepiloga ricavi e costi diretti del servizio:

Risultati del centro di fisioterapia per esterni anno 2020

Descrizione	Regime Privatistico € Anno 2019	Convenzione APSS € Anno 2019	Totale € Anno 2019	Regime Privatistico € Anno 2020	Convenzione APSS € Anno 2020	Totale € Anno 2020	Differenza 2020-2019

Ricavi							
Prestazioni	53.994,85	11.849,15	65.844,00	9.582,00	1.780,80	11.362,80	-54.481,20
Quote di contributi c/attrezzature	250,00	0,00	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
Finanziamento aggiuntivo PAT	0,00	5.812,10	5.812,10	0,00	1.321,45	1.321,45	-4.490,65
Totale Ricavi	54.244,85	17.661,25	71.906,10	9.832,00	3.102,25	12.934,25	-58.971,85
Costi diretti							
Costo personale riabilitativo	27.304,02	21.843,82	49.147,84	4.870,84	3.942,05	8.812,89	-40.334,94
Costo personale amministrativo dedicato	2.181,34	1.894,30	4.075,64	583,20	437,25	1.020,45	-3.055,19
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	975,53	975,53	1.951,06	181,39	181,39	362,79	-1.588,28
Manutenzione attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amm.to Attrezzature fisioterapiche dedicate	1.513,33	0,00	1.513,33	1.507,53	0,00	1.507,53	-5,80
Costi materiale sanitario specifico	709,97	0,00	709,97	151,89	0,00	151,89	-558,08
Spese di Pubblicità e Comunicazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale Costi diretti	32.684,19	24.713,65	57.397,84	7.294,86	4.560,69	11.855,55	-45.542,29
Risultato Centro Fisioterapia per Esterni	21.560,66	-7.052,40	14.508,26	2.537,14	-1.458,44	1.078,70	-13.429,56

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.

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 2020 un ricavo pari a euro 76.687,35. Considerato che per assicurare il servizio la APSP Giovanni Endrizzi ha sostenuto la spesa di euro 24.006,06 per il servizio di trasporto affidato ad una cooperativa e la spesa di euro 39.173,48 per l'acquisto pasti dalla ditta appaltatrice del servizio di ristorazione nella RSA, e costi amministrativi per euro 1.448,96, il servizio ha prodotto un utile di euro 12.058,85.

Si fa presente che il servizio ha segnato una flessione sia rispetto alle previsioni che rispetto all'esercizio 2019.

Risultato del servizio pasti a domicilio

Bilancio pasti a domicilio		
	2019	2020
Ricavo per vendita pasti a domicilio	87.981,50	76.687,35
Costo acquisto pasti da appaltatore Dussmann Service S.r.l.	-44.892,50	-39.173,48
Costo trasporto pasti a domicilio	-25.152,37	-24.006,06
Costo personale amministrativo dedicato		-1.448,96
Utile	17.936,63	12.058,85

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 2019	Alloggi Protetti 2020
Ricavi		
Concessione in uso al netto del conguaglio	12.779,77	11.374,65
Totale Ricavi	12.779,77	11.374,65
Costi		
Spese condominiali (incluso riscaldamento e acqua)	4.004,20	4.255,95
Amm.to Attrezzature e impianti	205,47	301,05
Spese per gestione immobile (manutenzioni, utenze, rifiuti ...)	4.357,21	2.311,49
Gestione amministrativa, contabile e assicurazione	1.994,83	2.508,10
Imposte, tasse e bollati	2.218,06	1.998,06
Totale Costi	12.779,77	11.374,65
Risultato	0,00	0,00

AZIENDA AGRICOLA

Il centro di costo "Azienda agricola" registra un utile di euro 11.021,98. Si precisa che nel 2019 i ricavi sono stati straordinariamente alti in quanto comprendevano sia i ricavi riferiti alle mele e all'uva raccolte nel 2018, che il canone d'affitto percepito per la prima volta dall'APSP dal nuovo affittuario.

Descrizione	Azienda Agricola 2019	Azienda Agricola 2020	2020-2019
VALORE DELLA PRODUZIONE	58.477,00	19.042,90	-39.434,10
Ricavi diversi (uva annata a.p.)	37.229,57	0,00	-37.229,57
Ricavi per vendita di prodotti	3.758,23	4.147,48	389,25
Rimborso spese da affittuario	1.375,00	939,00	-436,00
Affitti attivi	16.114,20	13.956,42	-2.157,78
COSTO DELLA PRODUZIONE	9.039,76	7.839,92	-1.199,84
Affidamento a terzi della gestione	2.800,00	2.800,00	0,00
Acquisti di materiali	558,38	755,66	197,28
Servizi diversi	0,00	356,97	356,97
Utenze	1.309,12	0,00	-1.309,12
Assicurazioni	691,48	747,43	55,95
Amm.to impianto vigneto e attrezzature	1.095,30	1.029,88	-65,42
Oneri diversi di gestione e imposte diverse	1.438,42	1.002,92	-435,50
Gestione amministrativa	1.147,06	1.147,06	0,00
Risultato della gestione	49.437,24	11.202,98	-38.234,26
PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
Interessi autofinanziamento	0,00	0,00	0,00
Imposte sul reddito	181,00	181,00	0,00
Risultato (perdita)	49.256,24	11.021,98	-38.234,26

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	Casa soggiorno	Centro di riabilitazione per esterni	Azienda Agricola	Pasti a domicilio	Alloggi Protetti	Totale
	€		€	€	€	€	€
Valore della Produzione	4.984.609	211.165	12.934	19.043	76.687	11.375	5.315.814
Costi della Produzione	5.103.421	216.546	11.856	7.840	64.628	11.241	5.415.531
Consumo di beni e materiali	444.713	18.870	152	756		0	464.490
Servizi	1.129.446	47.924	363	3.904	63.180	6.567	1.251.385
Godimento beni di terzi	3.065	130					3.195
Costo del personale	3.407.347	144.579	9.833	1.147	1.449	2.508	3.566.863
Ammortamenti immobilizzazioni	94.209	3.997	1.508	1.030		301	101.045
Accantonamenti	0	0	0	0		0	0
Oneri diversi di gestione	24.641	1.046	0	1.003		1.864	28.554
							0
Risultato della gestione	-118.811	-5.381	1.079	11.203	12.059	134	-99.717
Risultato della gestione finanziaria	630	27					657
Imposte sul reddito	-4.468	-190	0	-181	0	-134	-4.973
Risultato dell'esercizio	-122.649	-5.544	1.079	11.022	12.059	0	-104.034

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

Il conto economico riclassificato della APSP al 31/12/2020 confrontato con quello dell'esercizio precedente e con il budget 2020 è il seguente:

	Esercizio 2019	Budget 2020	Esercizio 2020	Variazione 2020- 2019		Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	€	%	€	%
Ricavi da vendite e prestazioni	4.719.184,28	4.732.242,64	4.268.359,16	-450.825,12	-9,55%	-463.883,48	-9,80%
Rimborso per costi esterni	85.114,34	83.229,24	306.626,92	221.512,58	260,25%	223.397,68	268,41%
Costi esterni	1.507.650,93	1.523.151,98	1.719.069,86	211.418,93	14,02%	195.917,88	12,86%
Valore aggiunto	3.296.647,69	3.292.319,90	2.855.916,22	-440.731,47	-13,37%	-436.403,68	-13,26%
Costo del lavoro	3.488.424,09	3.510.395,28	3.566.862,86	78.438,77	2,25%	56.467,58	1,61%
Rimborso costo del lavoro	250.912,38	293.701,38	350.255,54	99.343,16	0,00%	56.554,16	19,26%
Margine operativo lordo	59.135,98	75.626,00	-360.691,10	-419.827,08	-709,94%	-436.317,10	-576,94%
Ammortamenti svalutazioni ed altri accantonamenti	138.542,98	108.986,77	101.044,68	-37.498,30	-27,07%	-7.942,09	-7,29%
Risultato operativo	-79.407,00	-33.360,77	-461.735,78	-382.328,78	481,48%	-428.375,01	1284,07%
Risultato della gestione accessoria	118.514,83	36.736,55	362.018,31	243.503,48	205,46%	325.281,76	885,44%
Risultato gestione finanziaria	1.183,21	1.480,00	656,84	-526,37	-44,49%	-823,16	-55,62%
Risultato prima delle imposte	40.291,04	4.855,78	-99.060,63	-139.351,67	-345,86%	-103.916,41	- 2140,06%
Imposte sul reddito	-7.802,00	-4.855,77	-4.973,00	2.829,00	-36,26%	-117,23	2,41%
Risultato netto	32.489,04	0,02	-104.033,63	-136.522,67	-309,60%	-103.799,18	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 2020 è negativo ed è pari a euro -360,691,10.

Nel 2020 si sono registrati *ricavi da vendite e prestazioni* inferiori sia a quelli quantificati in budget (-463.883,48 euro), sia rispetto al 2019 (-450.825,12), per la negativa dinamica dei ricavi residenziali dovuti alla pandemia da Covid-19.

Nel 2020 si è registrato un *costo del personale* superiore rispetto al budget 2020 e all'anno 2019.

Per i dettagli sulle variazioni si rimanda alla nota integrativa.

Per quanto riguarda gli *ammortamenti*, si registra un valore degli ammortamenti inferiore a quello previsto nel budget 2020.

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 notevole miglioramento rispetto all'esercizio precedente e al budget, dovuto alle rilevanti donazioni da privati e da enti ricevuti dalla APSP Giovanni Endrizzi a sostegno della gestione dell'emergenza sanitaria, durante la campagna di raccolta fondi avviata dalla APSP.

Per quanto riguarda invece la *gestione finanziaria*, il risultato positivo è inferiore rispetto all'anno 2019 e al budget.

È utile analizzare il **conto economico 2020**, rappresentato nella forma del bilancio d'esercizio, confrontandolo con il budget 2020.

Ricavi da vendite e prestazioni

	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
Retta Sanitaria	2.806.227,41	2.766.643,51	-39.583,90	-1,41%
Retta Alberghiera	1.748.558,92	1.400.969,40	-347.589,52	-19,88%
Servizi Semiresidenziali	177.456,31	100.746,25	-76.710,06	-43,23%
Totale	4.732.242,64	4.268.359,16	-463.883,48	-9,80%

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

	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
Ricavi Centro Servizi	87.659,31	76.687,35	-10.971,96	-12,52%
Ricavi Centro Riabilitazione	76.235,00	12.684,25	-63.550,75	-83,36%
Ricavi Alloggi Protetti	13.562,00	11.374,65	-2.187,35	-16,13%
Totale	177.456,31	100.746,25	-76.710,06	-43,23%

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

Altri ricavi e proventi

Categoria	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
CONTRIBUTI ORDINARI	36.580,00	367.362,51	330.782,51	904,27%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	391.375,28	666.135,51	274.760,23	70,20%
RENDITE PATRIMONIALI	13.956,42	13.956,42	0,00	0,00%
Totale	441.911,70	1.047.454,44	605.542,74	137,03%

➤ I Contributi ordinari includono:

- a) Le quote di contributi in conto capitale (euro 23.533,43) 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 (euro 343.829,08), costituiti da:

- ➔ *donazioni* fatte da privati o enti per sostenere la ASPS nel far fronte all'emergenza sanitaria nelle misure seguenti:

Donazioni da privati	€ 59.570,11
Contributo straordinario Covid-19 Comune di Lavis	€ 20.000
Cassa di Trento	€ 10.000
>>Totale donazioni	€ 89.570,11

- ➔ *Contributi in conto esercizio - credito d'imposta sulle ritenute dei dipendenti*

Bonus Covid nazionale 100 euro ex DL 18/2020	€ 6.457,97
Credito sanificazione ex DL 34/2020	€ 28.297

- ➔ *Contributo straordinario PAT ex Del GP 2265/2020 e Del GP 498-2021*: è calcolato applicando il contributo giornaliero deliberato dalla PAT di € 34,00 per i giorni di scopertura posti letto negoziati PAT anno 2020 pari a 6.456, per un totale di contributo di € 219.504.

In bilancio si è applicato il contributo massimo concedibile, in quanto il centro di attività RSA presentava una perdita superiore all'entità massima del contributo.

- ➔ Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020-Budget
Rimborsi costi del personale	293.701,38	350.255,54	139.227,95
Rimborso spese	83.229,24	306.626,92	-455,93
Ricavi diversi	11.149,66	5.105,57	556,64
Ricavi Azienda Agricola	3.295,00	4.147,48	-1.197,63
Totale	391.375,28	666.135,51	138.131,03

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.
- Dal finanziamento Bonus Covid Provinciale prima fase, destinato al personale e pari a euro 66.797,38.

Il conto Rimborso spese è composto da:

- rimborsi per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS (il ricavo è pari al costo);
- rimborsi per DPI e altri prodotti Covid forniti dalla Protezione civile, da UPIPA e da altri donatori (il ricavo è pari al costo);
- rimborso di spese postali a carico dei residenti;
- rimborso di spese diverse a carico dei residenti (farmaci, acquisto di biancheria ed effetti personali);

Il conto Ricavi Diversi comprende:

- tasse di concorso;
- ricavi per vendita di pasti ad utenti privati;
- ricavi per royalty corrisposta dalla Dussmann Service S.r.l. per produzione di pasti per esterni;
- ricavi per la realizzazione del Laboratorio Sentemente per conto della Comunità Rotaliana;
- rimborso per sinistro assicurativo relativo a costi sostenuti nell'esercizio precedente;
- 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.

I Ricavi dell'azienda agricola si riferiscono nel 2020 alla produzione di mele del 2019.

Proventi finanziari

Categoria	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
PROVENTI FINANZIARI	2.000,00	883,28	-1.116,72	-55,84%

L'Azienda nel 2020 ha avuto in essere i seguenti investimenti:

TITOLO	VALORE NOMINALE	PERIODO	Rendimento netto
Conto di deposito	€ 50.000,00	22/01/2020-15/04/2020	€ 13,65
	€ 700.000,00	17/01/2020-15/07/2020	€ 509,50
	€ 500.000,00	31-07-2020-29/10/2020	€ 90,98
	€ 500.000,00	29/10/2020-16/12/2020	€ 30,33
Totale			€ 644,46

Il 15/01/2021 sono stati reinvestiti in Conto di deposito euro 489.000,00 con vincolo di sei mesi.

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

Acquisti di beni e materiali

Categoria	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
Acquisto di beni e materiali per assistenza	132.487,24	416.378,30	283.891,06	214,28%
Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera	25.900,00	39.622,31	13.722,31	52,98%
Acquisti diversi	21.418,00	19.979,98	-1.438,02	-6,71%
Variazione delle rimanenze	0,00	-11.490,38	-11.490,38	100,00%
Totale	179.805,24	464.490,21	284.684,97	158,33%

Acquisto di beni e materiali per assistenza:

Rispetto all'esercizio precedente e al budget nel 2020 gli incrementi si riferiscono a:

- Maggiori oneri del conto Acquisto farmaci e materiale sanitario per DPI e altri prodotti Covid acquistati direttamente dalla APSP, soprattutto nel periodo marzo – giugno 2020;
- Maggiori oneri del conto Acquisto farmaci e materiale sanitario finanziato APSS (il costo è pari al ricavo) per 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 inferiore rispetto alle previsioni (- euro 87.181,22), come si evince dalla tabella seguente.

Categoria	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	172.328,20	206.092,53	33.764,33	19,59%
Servizi Appaltati	789.750,47	714.784,12	-74.966,35	-9,49%
Manutenzioni Ordinarie	78.808,00	66.640,45	-12.167,55	-15,44%
Utenze	174.320,00	149.236,51	-25.083,49	-14,39%
Consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amministratori	38.923,00	36.891,80	-2.031,20	-5,22%
Revisori	4.571,89	4.567,68	-4,21	-0,09%
Servizi Diversi	58.564,40	51.553,75	-7.010,65	-11,97%
Assicurazioni	21.300,00	21.617,90	317,90	1,49%
Totale	1.338.565,96	1.251.384,74	-87.181,22	-6,51%

➔ Prestazioni di servizi di assistenza alla persona

Categoria	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
Servizio medico generico	58.905,00	95.786,00	36.881,00	62,61%
Servizio medico specialistico e odontoiatrico	11.052,00	2.438,58	-8.613,42	-77,94%
Servizio infermieristico in convenzione	61.037,62	84.032,28	22.994,66	37,67%
Servizio fisioterapico in convenzione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servizio parrucchiera e pedicure	17.650,08	3.493,25	-14.156,83	-80,21%
Servizio Religioso	4.315,20	0,00	-4.315,20	-100,00%
Servizio assistenza alla persona: azione 10	16.556,40	16.065,00	-491,40	-2,97%
Servizio parrucchiera Centro Servizi	2.811,90	432,60	-2.379,30	-84,62%
Servizio animazione in convenzione	0,00	3.844,82	3.844,82	100,00%
>>Totale Prestazioni servizi di assistenza alla persona	172.328,20	206.092,53	29.919,51	17,36%

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona:

- Il *servizio medico generico* ha subito un forte incremento a causa del maggiore impegno richiesto ai medici convenzionati e soprattutto al coordinatore sanitario per la gestione dell'emergenza sanitaria e a causa della necessità di affiancare ai due medici già presenti un terzo medico di supporto al coordinatore sanitario;
- Il *servizio medico specialistico* (dermatologo e logopedista) è stato sospeso con l'avvio dell'emergenza sanitaria, mantenendo attivo solo in modalità remota il servizio psicologico a supporto del personale;
- Il *servizio infermieristico in convenzione* ha subito un forte incremento per la gestione dell'emergenza sanitaria, in particolare per la sostituzione con liberi professionisti di personale dipendente assente per Covid-19 o per cause ad esso correlate;
- Il costo del *Servizio parrucchiera e pedicure* è inferiore al preventivato in quanto il servizio, esternalizzato ad una cooperativa, è stato sospeso dal 10/03/2020 fino alla fine dell'anno;
- Il *servizio religioso* non è stato attivato a causa della pandemia.
- Il servizio di *assistenza alla persona; azione 10*: nel 2020 sono state utilizzate persone nell'ambito del cosiddetto "Progettone" in numero in linea con quanto stimato in budget.

➔ Servizi appaltati

Categoria	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
Appalto pulizie	269.129,97	288.172,38	19.042,41	7,08%
Appalto noleggio biancheria piana	33.220,00	33.003,33	-216,67	-0,65%
Appalto ristorazione	474.235,50	381.214,58	-93.020,92	-19,61%
Servizio elaborazione stipendi	10.365,00	9.593,83	-771,17	100,00%
Affidamento azienda agricola a terzi	2.800,00	2.800,00	0,00	0,00%
Totale	789.750,47	714.784,12	-74.966,35	-9,49%

- Il costo per l'appalto del servizio di pulizia ambientale risulta più elevato rispetto al 2019 e al budget, poiché la ditta appaltatrice ha addebitato alla APSP i maggiori oneri della sicurezza Covid, come previsto dalla Delibera PAT 726/2020;
- Il servizio di ristorazione presenta una sensibile diminuzione di costo rispetto al budget e al 2019, coerente con la minor presenza di residenti nella RSA.

➔ Manutenzioni ordinarie

Il saldo delle manutenzioni ordinarie è inferiore rispetto al Budget. Ciò è dovuto al fatto che si sono limitate le manutenzioni a quelle strettamente necessarie per la durata dell'emergenza Covid interna alla RSA per limitare il più possibile l'ingresso di fornitori nei locali della residenza e soprattutto nei piani di degenza.

Categoria	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
Manutenzione fabbricati	3.808,00	1.030,29	-2.777,71	-72,94%
Manutenzione impianti	33.109,00	27.045,00	-6.064,00	-18,32%
Manutenzione automezzi	2.100,00	380,15	-1.719,85	-81,90%
Manutenzione attrezzature, mobili e arredi	14.273,00	8.512,65	-5.760,35	-40,36%
Canoni ass. software, hardware	25.518,00	29.672,36	4.154,36	16,28%
Totale	78.808,00	66.640,45	-12.167,55	-1,97%

➔ Utenze

Sotto la voce "Utenze" si registra un minor costo pari a euro **25.083,49** rispetto a quello previsto in budget. Di seguito si dà evidenza dei conti di dettaglio.

Categoria	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
Telefonia e Internet	3.670,00	6.864,73	3.194,73	87,05%

Energia elettrica	46.200,00	32.925,58	-13.274,42	-28,73%
Gas metano	66.500,00	48.637,22	-17.862,78	-26,86%
Acqua	32.850,00	22.152,94	-10.697,06	-32,56%
Acqua Azienda Agricola	0,00	0,00	0,00	100,00%
Rifiuti solidi urbani	18.000,00	20.600,85	2.600,85	14,45%
Rifiuti speciali	2.000,00	13.799,24	11.799,24	589,96%
Utenze diverse	5.100,00	4.255,95	-844,05	-16,55%
Totale	174.320,00	149.236,51	-25.083,49	6,87

- *Telefonia e internet*: costo in aumento rispetto al budget per l'acquisto del servizio di telefonia mobile e per il potenziamento dell'ADSL per consentire lo smartworking del personale amministrativo e dell'operatore di animazione.
- *Energia elettrica*: riduzione del consumo per chiusura dell'impianto di trattamento aria e di raffrescamento per tutto l'anno, dall'inizio dell'emergenza sanitaria.
- *Gas metano*: risparmio conseguente ai lavori di sistemazione dell'impianto di termoregolazione dell'impianto di riscaldamento eseguiti nel 2019.
- *Acqua*: risparmio legato probabilmente al minor consumo legato alle minore presenze dei residenti e ai lavori di sistemazione della perdita d'acqua in cucina.
- *Rifiuti solidi urbani*: costo in aumento rispetto al budget in quanto nel primo semestre i rifiuti Covid, ossia i rifiuti prodotti nella gestione di residenti malati di Covid-19, erano smaltiti tra i rifiuti solidi urbani. Nel secondo semestre, invece, le direttive PAT hanno imposto di smaltirli tra i rifiuti speciali.
- *Rifiuti speciali*: costo in sensibile aumento rispetto al budget a causa della rilevante quantità di rifiuti sanitari pericolosi prodotti a causa dell'emergenza da Covid-19 (es. DPI, e tutti i rifiuti prodotti nella gestione dei residenti contagiati)

➔ Consulenze

Non sono state effettuate spese di consulenza, né erano previste in budget.

➔ Servizi diversi

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

Categoria	Budget 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020-Budget
Trasporto pasti	25.063,58	24.005,06	-1.058,52
Spese per concorsi e selezione del personale	0,00	0,00	0,00
Spese per pubblicazioni e stampe	0,00	0,00	0,00
Spese di comunicazione	3.000,00	0,00	-3.000,00
Prestazioni professionali non consulenziali	25.500,82	13.842,32	-11.658,50
Altre spese per servizi	5.000,00	13.706,37	8.706,37
Totale	58.564,40	51.553,75	-7.010,65

I costi per servizi diversi sono inferiori rispetto a 2019 e al budget, poiché alcune "prestazioni professionali non consulenziali" non sono state attivate a causa dell'emergenza sanitaria (supporto all'integrazione dei sistemi di gestione della qualità e della sicurezza, adesione al Marchio qualità e benessere, adesione al progetto Smart Point, adesione al progetto Indicare salute) e altre sono state erogate in modo parziale (es. Servizio RSPP consortile di UPIPA).

Le "Altre spese per servizi" comprendono:

- Costi per vitto e alloggio personale durante la prima fase della pandemia, per il periodo in cui era ancora assente la convenzione della protezione civile con alberghi della zona;
- Servizi di facchinaggio in sostituzione di attività normalmente svolte dal servizio di volontariato, che nel 2020 è stato sospeso.

Assicurazioni:

In linea con le previsioni di budget.

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 2020	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
Stipendi personale	2.636.220,10	2.695.914,15	59.694,05	2,26%
Straordinario del personale	6.000,00	10.066,32	4.066,32	67,77%
Oneri sociali INPDAP personale	686.872,76	701.039,85	14.167,09	2,06%
Oneri per ass.ne INAIL del personale	19.470,36	21.167,05	1.696,69	8,71%
Oneri per previdenza integrativa personale	31.471,75	31.849,43	377,68	1,20%
TFR del personale	95.324,00	85.730,58	-9.593,42	-10,06%
Oneri sociali INPS personale	8.261,31	11.108,25	2.846,94	34,46%
Rimborsi diversi al personale	2.475,00	1.719,90	-755,10	-30,51%
Formazione e addestramento personale	21.000,00	5.047,34	-15.952,66	-75,97%
Sorveglianza sanitaria	3.200,00	2.374,00	-826,00	-25,81%
Altri costi del personale	100,00	845,99	745,99	100,00%
>>Costo del personale	3.510.395,28	3.566.862,86	56.467,58	1,61%

Il costo del personale è esposto al netto dei **rimborsi INAIL** per infortuni (inclusi infortuni per malattia Covid) che ammontano nel 2020 ad € **62.246,56** e al netto dell'**utilizzo del Fondo rischi gestione contrattuale** dipendenti. L'ammontare complessivo dell'utilizzo 2020 del suddetto Fondo è pari ad € **58.815,56**, suddiviso nei vari conti di costo del personale (stipendi ed oneri).

Il saldo definitivo del costo del personale relativo a stipendi e oneri è quindi superiore al Budget 2020 unicamente per effetto dei seguenti costi straordinari liquidati al personale e ricevuti a rimborso rispettivamente dalla PAT e dall'Erario:

- Bonus Covid provinciale prima fase pari ad € 66.797,38;
- Bonus Covid nazionale 100 euro ex DL 18/2020 € 6.457,97.

Ammortamenti

I costi per ammortamenti di immobilizzazioni materiali sono risultati superiori all'esercizio 2019 ma inferiori al budget in quanto non è iniziato nel 2020 il ciclo di ammortamento derivante dall'intervento di rifacimento degli impianti della cucina, poichè i lavori non erano ancora terminati al 31/12/2020.

Accantonamenti

Non sono stati eseguiti accantonamenti nel corso del 2020.

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 2019	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
	€	€	€	%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI NETTE	9.534,11	7.362,19	-2.171,92	-22,78%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE	14.740.971,07	14.943.202,12	202.231,05	1,37%
PARTECIPAZIONI ED ALTRE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	357.979,19	331.150,76	-26.828,43	-7,49%
CAPITALE IMMOBILIZZATO	15.108.484,37	15.281.715,07	173.230,70	1,15%

Attivo circolante

Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
			€	%
	€	€	€	%
RIMAMENZE	6.143,76	17.634,14	11.490,38	187,03%
CREDITI	746.971,26	872.719,13	125.747,87	16,83%
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	3,71	7,07	3,36	100,00%
DISPONIBILITA' LIQUIDE	1.519.493,81	777.316,92	-742.176,89	-48,84%
ATTIVO CIRCOLANTE	2.272.612,54	1.667.677,26	-604.935,28	-26,62%

Capitale di dotazione

Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
			€	%
	€	€	€	%
CAPITALE DI DOTAZIONE	207.058,70	207.058,70	0,00	0,00%
RISERVE	14.235.183,06	14.213.161,12	-22.021,94	-0,15%
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	56.940,34	87.129,38	30.189,04	53,02%
RISULTATO D'ESERCIZIO	30.189,04	-104.033,63	-134.222,67	-444,61%
CAPITALE DI DOTAZIONE	15.484.617,81	15.358.562,24	-126.055,57	-0,81%

Capitale di Terzi

Descrizione	Esercizio 2019	Esercizio 2020	Scostamento 2020- Budget	
			€	%
	€	€	€	%
FONDI PER RISCHI ED ONERI	509.770,82	369.442,65	-140.328,17	-27,53%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	403.801,81	455.466,37	51.664,56	12,79%
DEBITI	801.648,08	856.975,89	55.327,81	6,90%
CAPITALE DI TERZI	1.715.220,71	1.681.884,91	-33.335,80	-1,94%

Il *Fondo per rischi e oneri* comprende:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020
Fondo oneri futuri del personale	13.805,89
Fondo Produttività personale	110.426,91
Fondo per la manutenzione	52.389,48
Fondo gestione contrattuale dipendenti	190.520,37
Fondo formazione	2.300,00
Totale	369.442,65

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. È stata utilizzata una quota del fondo per tinteggiatura pari a euro 40.584,51 in quanto nel secondo semestre del 2020 sono stati ritinteggiati tutti i nuclei di degenza della RSA. Non sono stati eseguiti accantonamenti nel corso dell'esercizio 2020.

Il Fondo gestione contrattuale dipendenti è destinato alla copertura di costi per assenze lunghe del personale, eccedenti le previsioni di Budget.

È stato eseguito un utilizzo del fondo in corso d'esercizio a decurtazione del costo del personale eccedente rispetto al budget 2020, al netto delle eccedenze già finanziate da altri enti (PAT ed Erario) e il cui rimborso è esposto tra le poste dei ricavi del conto economico:

Descrizione	€
Sforamento totale costo del personale (Consuntivo 2020-Budget 2020 di stipendi ed oneri)	132.070,91
di cui	
per Bonus Covid PAT 1^ fase (finanziato da PAT)	66.797,38
per Bonus Covid nazionale 100 euro ex DL 18/2020 (credito d'imposta)	6.457,97
Totale sforamenti del costo del personale già finanziati da altri enti	73.255,35
Differenza/ Utilizzo del fondo gestione contrattuale	58.815,56

Nella tabella sottostante sono indicate le movimentazioni dei fondi nel 2020:

Descrizione	Saldo al 31/12/2019	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2020
Fondo oneri futuri del personale	19.701,94	25.785,04	19.888,99	13.805,89
Fondo Produttività personale	145.458,96	145.458,96	110.426,91	110.426,91
Fondo per la manutenzione	92.973,99	40.584,51	0,00	52.389,48
Fondo gestione contrattuale dipendenti	249.335,93	58.815,56	0,00	190.520,37
Fondo formazione	2.300,00	0,00	0,00	2.300,00
Totale	509.770,82	270.644,07	130.315,90	369.442,65

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	204.272,92
Impianti e macchinari generici e specifici	9.449,00
Attrezzature sanitarie	11.633,57
Attrezzature tecniche	79.880,86
Attrezzature varie	2.649,84
Stoviglie	0,00
Biancheria	1.244,40
Macchine d'ufficio ordinarie	4.394,80
Macchine d'ufficio digitali	5.577,10
Mobili e arredi	0,00
Totale	319.102,49

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	2018	2019	2020	Differenza 2020-2019
Ausiliario di Assistenza	1,97	0	2,95	2,95
Animazione	0	0	0	0
Assistente Amministrativo	0,11	0	0	0
Coadiutore/Ass. amministrativo	1	0,91	0	-0,91
Direttore	1	1	1	0
Operaio	1	1	1	0
Fisioterapista	1,06	1,77	1	-0,77
Infermiere Professionale	2,65	0,92	2,46	1,54
Operatore Socio Sanitario	14,4	13,15	16,15	3
Totale complessivo	23,19	18,75	24,56	5,81

Nel corso dell'anno 2020 si è dovuto assumere personale infermieristico e di assistenza precario per sopperire all'improvvisa e prolungata assenza di infermieri e OSS contagiati dal Covid-19, verificatasi prevalentemente nei mesi da aprile a giugno. Inoltre, è stata necessaria la presenza di personale precario anche nel secondo semestre dell'anno per consentire sia lo smaltimento delle ferie accumulate dal personale nel primo semestre e non fruite a causa dell'emergenza sanitaria, sia per fronteggiare eventuali ulteriori assenze per Covid legate alla cosiddetta "seconda ondata" autunnale.

Nel settore della fisioterapia è stato necessario assumere personale precario per la sostituzione della maternità di una fisioterapista.

Nello specifico, nel 2020 è stato necessario stipulare contratti a tempo determinato per le seguenti motivazioni:

- sostituzione di assenze per assenze improvvise di infortunio/malattia covid;
- malattia o ferie previste in budget nel corso dell'anno;
- 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;
- Dimissioni personale infermieristico di ruolo e non di ruolo;

Non è stato bandito nel corso del 2020 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.

Sono stati assunti a tempo indeterminato tramite concorso pubblico n. 2 Operatori Socio Sanitari.

Variazioni del personale intervenute nel corso dell'esercizio

A= assunzioni C=cessazioni

Descrizione	Esercizio 2018		Esercizio 2019		Esercizio 2020		differenza 2020-2019	
	A	C	A	C	A	C	A	C
PERSONALE DI RUOLO	1	9	13	4	2	2	-11	-2
PERSONALE NON DI RUOLO	20	16	9	15	25	13	16	-2

Le **assenze del personale dipendente**, di ruolo e non di ruolo, dal 01/01/2020 al 31/12/2020 ammontano a 32.957,65 ore totali di cui 8.196,40 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 per maternità - comprendenti i congedi anticipati per gravidanza a rischio, il congedo obbligatorio - corrispondono al 15% delle assenze totali, mentre le assenze per maternità

retribuite regolate dall'art. 51 del ccpl in vigore corrispondono all'9%, si aggiunge un 2% di assenze per congedo parentale covid;

- Le assenze per malattia rappresentano il 33% del totale delle assenze totali di cui 1% dovuto a isolamento fiduciario per caso positivo in famiglia;
- La categoria permessi retribuiti al 100%, pari al 2%, è costituita da tutti i permessi regolati dal CCPL in vigore, tra cui i principali sono: matrimonio, nascita figli, 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 4% del totale delle assenze.
- Le assenze per infortunio incidono per il 1% del totale delle assenze, mentre le assenze per infortunio Covid sono pari al 18% delle assenze.
- Le assenze retribuite per congedo sindacale corrispondono al 5% dovuto al distacco sindacale per tre mesi di un dipendente del settore amministrativo
- Rilevante e pari al 10% delle ore complessive di assenza è il numero di ore di assenza per permesso L. 104/92, in quanto due operatori hanno beneficiato per gran parte dell'anno del congedo biennale per assistenza familiari;
- Le assenze per studio sono state pari a 0.

Confronto assenze anno 2019 e anno 2020.

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 **umentato** rispetto all'anno precedente di 17.737,35 ore, di cui:

5.454,40 ore per malattia;

4.104,40 ore congedo gravidanza a rischio e congedo obbligatorio

746,60 ore congedo parentale covid

1.520,80 ore L. 104/92 (incluso congedo biennale 1678,40 ore)

86,40 ore congedo speciale l. 104/92 covid

2,60 ore permesso sindacale

6.049,60 ore infortunio Covid

252,80 ore isolamento fiduciario

- Durante l'anno 2020 la pandemia Covid ha influito in maniera importante sul totale delle assenze, in quanto oltre ad esserci infortuni dovuti al contagio covid, molte sono state le assenze legate trasversalmente alla pandemia, come ad esempio malattia del personale con patologie incompatibili con il covid, malattie post – covid per recupero psico fisico, congedi parentali per assistere i figli a casa, aumento delle giornate di congedo per L. 104 per assistere familiari durante il periodo Covid;
- Sono notevolmente aumentate le ore di malattia a causa della pandemia e per una malattia lunga di un dipendente.
- L'aumento del congedo per astensione anticipata e maternità obbligatoria è dovuto a **5 maternità iniziate nel 2020**;

- L'aumento delle ore di permessi L. 104/92 è dovuto a personale di assistenza che per gran parte dell'anno ha fruito del congedo biennale retribuito previsto dalla L. 104/92;
- Sono aumentate le ore di assenza anche per congedi parentali covid, aumento giorni di permesso per L. 104/92 per covid e isolamento fiduciario.

Assenze nei vari settori:

- Il servizio di amministrazione presenta un aumento di ore di assenza dovute all'assenza per malattia di un amministrativo;
- Le assenze della coordinatrice sono aumentate per infortunio covid;
- Il servizio di lavanderia presenta un aumento delle ore di assenza a causa di malattie, infortunio covid, fruizione di l. 104 e integrazione l. 104 covid;
- Il servizio infermieristico presenta un aumento delle ore per assenze per gravidanza avviata nel 2020 di due infermiere, e infortunio covid;
- Il servizio di manutenzione non ha giornate di assenza;
- Il servizio di fisioterapia presenta comunque un aumento delle ore di assenza sia dovuto a personale in congedo facoltativo per maternità tutto l'anno, sia per infortunio covid;
- Il servizio di animazione presenta un aumento delle assenze per malattia in quanto un operatrice di animazione è stata assente per un lungo periodo, ed inoltre per infortunio covid;
- Il servizio di assistenza ha aumentato le ore di assenza per malattia, congedo parentale covid, congedo L. 104/94 biennale fruito da 2 operatori di assistenza, avvio di 2 maternità nel corso dell'anno, infortunio covid e isolamento fiduciario.

ORE DI ASSENZA PER TIPOLOGIA E SERVIZIO - DAL 01/01/2020 AL 31/12/2020

MOTIVO ASSENZA	amm.ne	Coord.	FKT	Lavanderia	Infermieri	manutentore	animazione	assistenza	Totale	incidenza
Malattia	432	76	223,2	321,6	1442,4		766,6	7278,2	10540	31,98%
Maternità (grav. a rischio e congedo obbligatorio)			222		1922,4			2872	5016,4	15%
Maternità (cong. Fac. al 100%, cong. 30% allat.)	50,55		1209,6					1610,2	2870,35	9%
congedo parentale covid	144		165,6					437	746,6	2%
Legge 104/92	166,6			216			151,2	1010,4	1544,2	5%
Legge 104/92 (congedo biennale)								1678,4	1678,4	5%
Legge 104/92 congedo speciale covid				86,4					86,4	0,2%
Assenza non retribuita (aspettative, giornate malattia superiore ai 18 mesi, malattia figlio > 3 anni)	7,2							1255	1262,2	4%
Permessi retr. al 100% (lutto, donazione sangue, malattia figlio <3 anni, esami, assist. familiari, matrimonio, nascita figlio)	36,4	4	79	70,2	39,4		1,2	533,7	763,9	2%
congedo per studio 150 ore									0	0%
Permesso sindacale retribuito (distacco)	1670,4		7,2					14,2	1691,8	5%
Infortunio								455	455	1%
isolamento fiduciario								252,8	252,8	1%
Infortunio/malattia Covid		290,2	523,2	100,8	868,8		57,6	4209	6049,6	18%
Totale assenze	2.507,15	370,20	2.429,80	795,00	4.273,00	0,00	976,60	21.605,90	32.957,65	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%

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

- L'esercizio 2021, al pari del 2020, sarà influenzato dall'emergenza sanitaria da Covid-19. I mesi di gennaio e febbraio 2021 sono stati caratterizzati dalla campagna vaccinale rivolta ai residenti e al personale sanitario, proseguita anche nei mesi successivi. Alla data odierna la percentuale di personale sanitario della RSA di Lavis vaccinata con due dosi è del 93%; un ulteriore 5% ha ricevuto la prima dose. La copertura vaccinale così estesa nelle RSA trentine ha aperto la strada ad un allentamento delle restrizioni e dei vincoli finora imposti dalla PAT in termini di apertura della RSA ai familiari, di ingressi dei nuovi residenti, di procedure organizzative interne.
- Con deliberazione della Giunta provinciale n. 498 del 26 marzo 2021, sono stati approvati i Criteri e le modalità per la determinazione e concessione dei contributi straordinari alle RSA: in particolare, alla RSA di Lavis è riconosciuto un **contributo straordinario** di euro 34,00 per ciascuna delle 6.456 giornate di scopertura registrate sui posti letto RSA convenzionati (n. 92 posti letto totali) nel periodo dal 01/03/2020 al 31/12/2020, per un totale di **euro 219.504,00**.

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

L'anno 2021 è un anno che vedrà la direzione e il personale concentrati nella gestione della graduale ripresa della "normalità" dopo l'emergenza sanitaria del coronavirus, nello sforzo di coniugare sicurezza ed umanizzazione delle cure. Inoltre l'impegno della direzione sarà per tutto il 2021 nel contenimento della perdita di bilancio già prevista nel budget 2021, derivante dai maggiori oneri sostenuti e dai minori ricavi causati dal rispetto delle direttive provinciali in materia di contrasto del Covid-19.

J) Modalità di copertura della perdita di esercizio

Nel 2020 si registra una **perdita di esercizio pari a € 104.033,63**, che sarà coperta:

- Con risultati esercizi precedenti per euro 87.129,38
- Con risorse dell'ex Fondo integrazione rette per euro 16.904,29, ai sensi dell'articolo 30-bis, comma 1, del D.P.Reg. n. 4/L e ss.mm.ii..

La delibera della Giunta provinciale n. 498 del 26/03/2021 avente ad oggetto "*Approvazione dei criteri e delle modalità di concessione dei contributi straordinari a sostegno degli enti gestori di RSA ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3 per l'anno 2020*" al punto 2) del deliberato specifica di "rimandare [...] ad un successivo provvedimento l'adozione dei criteri e delle modalità di concessione dei contributi per l'anno 2021, nonché la possibilità di valutare situazioni di particolari difficoltà riferite ai bilanci degli enti gestori pubblici".

Considerato che, nonostante il contributo straordinario stanziato dalla PAT per la RSA di Lavis, pari ad euro 219.504,00, il bilancio 2020 chiude in perdita, sarà cura della APSP Giovanni Endrizzi sottoporre all'attenzione della PAT la specifica situazione di difficoltà della RSA di Lavis generata dalla pandemia da Covid-19, con l'intento di ottenere una integrazione di contributo straordinario a copertura della perdita dell'esercizio 2020.

Lavis (TN), 29 aprile 2021

Il Presidente
F.to Alberto Giovannini

Il Direttore
F.to Delia Martielli