

## RELAZIONE SULLA GESTIONE - ESERCIZIO 2021

### 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 2021 è stato pesantemente influenzato dal perdurare della pandemia da Covid-19.

Tuttavia, a partire dal mese di gennaio è partita la campagna di vaccinazione anti-Covid rivolta in prima istanza ai residenti ed al personale sanitario, per poi progressivamente estendersi al personale non sanitario e al personale non dipendente ma comunque operante all'interno della RSA, nello specifico il personale delle ditte appaltatrici dei servizi di pulizia ambientale, di ristorazione, di parrucchiera e pedicure.

L'adesione alla campagna vaccinale è stata massiva, tanto che a metà anno il personale dipendente vaccinato con le due dosi era ben il 98% ed i residenti il 100%.

La vaccinazione ha rappresentato una svolta per la comunità di persone accolta nella RSA, in quanto ha coperto sia i residenti che il personale dal contagio e dai danni gravi che si erano invece manifestati soprattutto nella prima ondata del virus dei mesi di marzo, aprile e maggio del 2020.

Il 2021 è stato caratterizzato da un susseguirsi incessante di norme nazionali e provinciali, che andavano a disciplinare l'agire organizzativo in un'ottica di prevenzione e contrasto del Covid-19 e le modalità di progressiva ma lenta apertura delle strutture ai familiari dei residenti.

In particolare, le norme che hanno regolato l'attività della APSP nel 2021 sono state le Linee Guida per le RSA versione n. 4 del 22/12/2020, poi modificate nel corso del 2021 con circolari del Dipartimento della salute della PAT, in base all'andamento della situazione epidemiologica.

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, sin dall'inizio del 2021, a riservare 6 stanze di isolamento, per la gestione di residenti con positività accertata o sospetta al Covid-19, nonché delle quarantene post ricovero ospedaliero, corrispondenti per la A.P.S.P. a 12 posti letto. Quindi in avvio di anno i posti letto occupabili della struttura sono stati pertanto 89 anziché 101.

Con circolare del Dipartimento della salute del 05/03/2021, tenuto conto della copertura vaccinale presente nelle RSA, si è ritenuta non più necessaria la disponibilità di camere per la quarantena e, per quanto riguarda invece le stanze di isolamento, si è dato indicazione che ogni struttura con un numero di posti letto superiore a 80 garantisca la disponibilità di due stanze. Inoltre, è stato superato il limite previsto di un massimo di due residenti per stanza, consentendo di riempire le stanze triple.

Alla luce di tali norme il secondo trimestre del 2021 è stato caratterizzato da un massiccio ingresso di residenti, a copertura dei posti letto tenuti fino ad allora vuoti.

Nel corso del 2021 non sono stati rilevati residenti positivi al Covid fino al 18/11/2021. Ciò ha portato a dover sospendere i nuovi ingressi dal 01/12/2021 al 15/12/2021.

Inoltre, è stato possibile riavviare il servizio di fisioterapia per esterni a partire dal 7 giugno 2021, utilizzando la palestra dei residenti in orari in cui essa non è utilizzata.

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

Nelle tabelle seguenti si dettagliano i dati relativi alle presenze residenziali nella RSA, che sono state inferiori rispetto alle previsioni per quanto riguarda i posti letto a pagamento. Le giornate di presenza su posti letto in convenzione sono state leggermente superiori al previsto.

### Presenze Residenziali complessive

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
RSA - Totale giornate di presenza su posti letto finanziati	gg	31.579,80	31.917,00	<b>337,20</b>
RSA - Totale giornate di presenza su posti letto non finanziati	gg	1.277,50	451,00	<b>-826,50</b>
CASA SOGGIORNO - Totale giornate di presenza	gg	1.095,00	1.095,00	<b>0,00</b>
Totale giornate di presenza residenziali	gg	33.952,30	33.463,00	<b>-489,30</b>
<b>Media giornaliera n. ospiti</b>	n.	<b>93,02</b>	<b>91,68</b>	<b>-1,34</b>
Posti letto teoricamente disponibili	n.	101,00	101,00	<b>0,00</b>
<b>Tasso di copertura posto letto</b>		<b>92,10%</b>	<b>90,77%</b>	<b>-1,33%</b>

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	Effettivo 2020	Budget 2021	Effettivo 2021	Effettivo 21- Effettivo 19	Effettivo 21- Effettivo 20	Effettivo 21- Budget 21
Media giornaliera n. ospiti RSA sui 97 posti letto disponibili	n.	<b>100,09</b>	<b>77,40</b>	<b>90,02</b>	<b>88,68</b>	<b>-11,41</b>	<b>11,28</b>	<b>-1,34</b>

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 finanziati	gg	31.579,80	31.848,00	268,20
Posti letto temporaneo UVM	gg	0,00	69,00	69,00
<b>Totale giornate di presenza</b>	gg	<b>31.579,80</b>	<b>31.917,00</b>	<b>337,20</b>
<b>Media giornaliera n. ospiti</b>	n.	<b>86,52</b>	<b>87,44</b>	<b>0,92</b>

### Posti letto non finanziati

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
Posto letto extra PAT	gg	0,00	37,00	37,00
Posto letto extra UVM	gg	1.277,50	414,00	-863,50
<b>Totale giornate di presenza</b>	gg	1.277,50	451,00	-826,50
<b>Media giornaliera n. ospiti</b>	n.	<b>3,50</b>	<b>1,24</b>	<b>-2,26</b>

### Presenze in Casa di soggiorno

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
Posti letto Casa Soggiorno	gg	1.095,00	1.095,00	0,00
<b>Totale giornate di presenza</b>	gg	1.095,00	1.095,00	0,00
<b>Media giornaliera n. ospiti</b>	n.	<b>3,00</b>	<b>3,00</b>	<b>0,00</b>

DESCRIZIONE		Effettivo 2019	Effettivo 2020	Budget 2021	Effettivo 2021	Effettivo 21- Effettivo 19	Effettivo 21 – Effettivo 20	Effettivo 21 – Budget 21
Media giornaliera n. ospiti Casa Soggiorno sui 4 posti letto disponibili	n.	3,91	3,28	3,00	3,00	-0,91	-0,28	0,00

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

Descrizione	RSA 2021
	€
<b>Valore della Produzione</b>	<b>5.034.995</b>
<b>Costi della Produzione</b>	<b>5.057.194</b>
Consumo di beni e materiali	254.985
Servizi	1.245.985
Godimento beni di terzi	6.212
Costo del personale	3.404.341
Ammortamenti immobilizzazioni	97.747
Accantonamenti	21.708
Oneri diversi di gestione	26.216
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-22.199</b>
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>-2</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>-5.109</b>
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-27.310</b>

### Bilancio Casa soggiorno 2021

Descrizione	Casa Soggiorno 2021
	€
<b>Valore della Produzione</b>	<b>170.041</b>
<b>Costi della Produzione</b>	<b>171.154</b>
Consumo di beni e materiali	8.623
Servizi	42.228
Godimento beni di terzi	210
Costo del personale	115.167
Ammortamenti immobilizzazioni	3.307
Accantonamenti	734
Oneri diversi di gestione	885
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.113</b>
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>0</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>-173</b>
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-1.285</b>

Per quanto riguarda i **servizi semiresidenziali**, relativamente all'anno 2021 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 riaperto a giugno 2021.

In budget si era previsto di utilizzare un locale esterno alla RSA per la ripresa dell'attività, con i connessi costi e ricavi. In realtà si è deciso poi di utilizzare la palestra interna alla RSA, in quanto soluzione più comoda, meno rischiosa sotto il profilo del risultato del servizio e che ha consentito il conseguimento di un utile finale.

I ricavi totali realizzati nel 2021 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 2020	Budget 2021	Effettivo 2021	Differenza Effettivo 2021- Effettivo 2020	Differenza Budget 2021- Effettivo 2021
Ricavi centro riabilitazione a pagamento	€	9.582,00	48.713,95	17.945,85	8.363,85	-30.768,10
Ricavi centro riabilitazione in convenzione con APSS	€	3.102,25	16.237,98	2.696,75	-405,50	-13.541,23

>>Totale ricavi	€	12.684,25	64.951,93	20.642,60	7.958,35	-44.309,33
-----------------	---	-----------	-----------	-----------	----------	------------

I seguenti dati sono significativi della mole di attività svolta:

#### Prestazioni di fisioterapia per utenti esterni – esercizio 2021

Descrizione	A pagamento 2020	In convenzione con APSS 2020	Totale 2020	A pagamento 2021	In convenzione con APSS 2021	Totale 2021
Numero di sedute	287	308	595	496	300	796
Numero di pazienti trattati	114	73	187	152	66	218

La tabella seguente riepiloga ricavi e costi diretti del servizio:

#### Risultati del centro di fisioterapia per esterni anno 2021

Descrizione	Regime Privatistico € Anno 2020	Convenzione APSS € Anno 2020	Totale € Anno 2020	Regime Privatistico € Anno 2021	Convenzione APSS € Anno 2021	Totale € Anno 2021	Differenza 2021-2020
<b>Ricavi</b>							
Prestazioni	9.582,00	1.780,80	11.362,80	17.968,35	1.455,50	19.423,85	8.061,05
Quote di contributi c/attrezzature	250,00	0,00	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
Finanziamento aggiuntivo PAT	0,00	1.321,45	1.321,45	0,00	1.241,25	1.241,25	-80,20
<b>Totale Ricavi</b>	<b>9.832,00</b>	<b>3.102,25</b>	<b>12.934,25</b>	<b>18.218,35</b>	<b>2.696,75</b>	<b>20.915,10</b>	<b>7.980,85</b>
<b>Costi diretti</b>							
Costo personale riabilitativo	4.870,84	3.942,05	8.812,89	8.798,99	3.568,80	12.367,79	3.554,89
Costo personale amministrativo dedicato	583,20	437,25	1.020,45	747,84	386,61	1.134,45	114,00
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	181,39	181,39	362,79	0,00	0,00	0,00	-362,79
Manutenzione attrezzature	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Amm.to Attrezzature fisioterapiche dedicate	1.507,53	0,00	1.507,53	1.507,53	0,00	1.507,53	0,00
Costi materiale sanitario specifico	151,89	0,00	151,89	272,16	0,00	272,16	120,27
Spese di Pubblicità e Comunicazione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Totale Costi diretti</b>	<b>7.294,86</b>	<b>4.560,69</b>	<b>11.855,55</b>	<b>11.326,52</b>	<b>3.955,41</b>	<b>15.281,93</b>	<b>3.426,38</b>
<b>Risultato Centro Fisioterapia per Esterni</b>	<b>2.537,14</b>	<b>-1.458,44</b>	<b>1.078,70</b>	<b>6.891,83</b>	<b>-1.258,66</b>	<b>5.633,17</b>	<b>4.554,47</b>

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.

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 2021 un ricavo pari a euro 71.153,44. Considerato che per assicurare il servizio la APSP Giovanni Endrizzi ha sostenuto la spesa di euro 20.341,95 per il servizio di trasporto affidato ad una cooperativa e la spesa di euro 36.346,64 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 13.015,89.

### Risultato del servizio pasti a domicilio

#### Bilancio del servizio pasti a domicilio

	2020	2021
Ricavo per vendita pasti a domicilio	76.687,35	71.153,44
Costo acquisto pasti da appaltatore	-39.173,48	-36.346,64
Costo trasporto pasti a domicilio	-24.006,06	-20.341,95
Costo personale amministrativo dedicato	-1.448,96	-1.448,96
<b>Utile</b>	<b>12.058,85</b>	<b>13.015,89</b>

## 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 2020	Alloggi Protetti 2021
<b>Ricavi</b>		
Concessione in uso al netto del conguaglio	11.374,65	16.585,92
<b>Totale Ricavi</b>	<b>11.374,65</b>	<b>16.585,92</b>

<b>Costi</b>		
Spese condominiali (incluso riscaldamento e acqua)	4.255,95	4.354,07
Amm.to Attrezzature e impianti	301,05	301,05
Spese per gestione immobile (manutenzioni, utenze, rifiuti ...)	2.311,49	6.429,81
Gestione amministrativa, contabile e assicurazione	2.508,10	3.502,93
Imposte, tasse e bollati	1.998,06	1.998,06
<b>Totale Costi</b>	<b>11.374,65</b>	<b>16.585,92</b>
<b>Risultato</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

### AZIENDA AGRICOLA

Il centro di costo "Azienda agricola" registra un utile di euro 10.903,45.

Descrizione	Azienda Agricola 2020	Azienda Agricola 2021	2021-2020
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>19.042,90</b>	<b>21.039,38</b>	1.996,48
Ricavi diversi (uva annata a.p.)	0,00	0,00	0,00
Ricavi per vendita di prodotti	4.147,48	9.734,26	5.586,78
Rimborso spese da affittuario	939,00	1.049,00	110,00
Affitti attivi	13.956,42	10.256,12	-3.700,30
<b>COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>7.839,92</b>	<b>9.954,93</b>	2.115,01
Affidamento a terzi della gestione	2.800,00	3.275,00	475,00
Acquisti di materiali	755,66	659,32	-96,34
Servizi diversi	356,97	1.932,96	1.575,99
Utenze	0,00	0,00	0,00
Assicurazioni	747,43	974,86	227,43
Amm.to impianto vigneto e attrezzature	1.029,88	1.029,88	0,00
Oneri diversi di gestione e imposte diverse	1.002,92	935,85	-67,07
Gestione amministrativa	1.147,06	1.147,06	0,00
<b>Risultato della gestione</b>	<b>11.202,98</b>	<b>11.084,45</b>	<b>-118,53</b>
<b>PROVENTI FINANZIARI</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Interessi autofinanziamento	0,00	0,00	0,00
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>181,00</b>	<b>181,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Risultato (perdita)</b>	<b>11.021,98</b>	<b>10.903,45</b>	<b>-118,53</b>

## 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.

### Bilancio per centro di attività 2021

Descrizione	RSA	Casa soggiorno	Centro di riabilitazione per esterni	Azienda Agricola	Pasti a domicilio	Alloggi Protetti	Totale
	€		€	€	€	€	€
<b>Valore della Produzione</b>	<b>5.034.995</b>	<b>170.041</b>	<b>20.915</b>	<b>21.039</b>	<b>76.687</b>	<b>16.586</b>	<b>5.340.264</b>
<b>Costi della Produzione</b>	<b>5.057.194</b>	<b>171.154</b>	<b>15.282</b>	<b>9.955</b>	<b>64.628</b>	<b>16.452</b>	<b>5.334.665</b>
Consumo di beni e materiali	254.985	8.623	272	659		0	264.540
Servizi	1.245.985	42.228	0	6.183	63.180	10.784	1.368.359
Godimento beni di terzi	6.212	210					6.422
Costo del personale	3.404.341	115.167	13.502	1.147	1.449	3.503	3.539.109
Ammortamenti immobilizzazioni	97.747	3.307	1.508	1.030		301	103.892
Accantonamenti	21.708	734	0	0		0	22.442
Oneri diversi di gestione	26.216	885	0	936		1.864	29.900
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-22.199</b>	<b>-1.113</b>	<b>5.633</b>	<b>11.084</b>	<b>12.059</b>	<b>134</b>	<b>5.599</b>
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>-2</b>	<b>0</b>					<b>-2</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>-5.109</b>	<b>-173</b>	<b>0</b>	<b>-181</b>	<b>0</b>	<b>-134</b>	<b>-5.597</b>
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-27.310</b>	<b>-1.285</b>	<b>5.633</b>	<b>10.903</b>	<b>12.059</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

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

Il conto economico riclassificato della APSP al 31/12/2021 confrontato con quello dell'esercizio precedente e con il budget 2021 è il seguente:

	Esercizio 2020	Budget 2021	Esercizio 2021	Variazione 2021- 2020		Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	€	%	€	%
Ricavi da vendite e prestazioni	4.268.359,16	4.508.126,38	4.461.299,11	192.939,95	4,52%	-46.827,27	-1,04%
Rimborso per costi esterni	306.626,92	112.460,57	152.520,62	-154.106,30	-50,26%	40.060,05	35,62%
Costi esterni	1.719.069,86	1.558.984,80	1.639.320,60	-79.749,26	-4,64%	80.335,80	5,15%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>2.855.916,22</b>	<b>3.061.602,16</b>	<b>2.974.499,13</b>	<b>118.582,91</b>	<b>4,15%</b>	<b>-87.103,03</b>	<b>-2,85%</b>
Costo del lavoro	3.566.862,86	3.567.492,84	3.539.109,32	-27.753,54	-0,78%	-28.383,52	-0,80%
Rimborso costo del lavoro	350.255,54	273.045,96	287.706,50	-62.549,04	0,00%	14.660,54	5,37%
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>-360.691,10</b>	<b>-232.844,73</b>	<b>-276.903,69</b>	<b>83.787,41</b>	<b>-23,23%</b>	<b>-44.058,96</b>	<b>18,92%</b>
Ammortamenti svalutazioni ed altri accantonamenti	101.044,68	111.438,79	126.334,39	25.289,71	25,03%	14.895,60	13,37%
<b>Risultato operativo</b>	<b>-461.735,78</b>	<b>-344.283,52</b>	<b>-403.238,08</b>	<b>58.497,70</b>	<b>-12,67%</b>	<b>-58.954,56</b>	<b>17,12%</b>
Risultato della gestione accessoria	362.018,31	348.794,07	408.837,42	46.819,11	12,93%	60.043,35	17,21%
Risultato gestione finanziaria	656,84	429,20	-2,34	-659,18	-100,36%	-431,54	-100,55%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>-99.060,63</b>	<b>4.939,75</b>	<b>5.597,00</b>	<b>104.657,63</b>	<b>-105,65%</b>	<b>657,25</b>	<b>13,31%</b>
Imposte sul reddito	-4.973,00	-4.939,75	-5.597,00	-624,00	12,55%	-657,25	13,31%
<b>Risultato netto</b>	<b>-104.033,63</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>104.033,63</b>	<b>-118,20%</b>	<b>1.314,50</b>	<b>100,00%</b>

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 2021 è negativo ed è pari a euro 276.903,69.

Nel 2021 si sono registrati *ricavi da vendite e prestazioni* inferiori a quelli quantificati in budget (-46.827,27 euro), ma superiori rispetto al 2020 (euro 192.939,95).

Nel 2021 si è registrato un *costo del personale* inferiore rispetto al budget 2021 e all'anno 2020.

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 2021.

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 è inferiore rispetto all'anno 2020 e al budget.

È utile analizzare il **conto economico 2021**, rappresentato nella forma del bilancio d'esercizio, confrontandolo con il budget 2021.

### **Ricavi da vendite e prestazioni**

	Budget 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	%
Retta Sanitaria	2.749.857,56	2.761.096,25	-5.547,26	-0,20%
Retta Alberghiera	1.616.296,16	1.591.798,40	190.829,00	11,81%
Servizi Semiresidenziali	141.972,67	108.404,46	7.658,21	5,39%
<b>Totale</b>	<b>4.508.126,38</b>	<b>4.461.299,11</b>	<b>192.939,95</b>	<b>4,28%</b>

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

	Budget 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	%
Ricavi Centro Servizi	64.058,73	71.153,44	7.094,71	11,08%
Ricavi Centro Riabilitazione	64.951,94	20.665,10	-44.286,84	-68,18%
Ricavi Alloggi Protetti	12.962,00	16.585,92	3.623,92	27,96%
<b>Totale</b>	<b>141.972,67</b>	<b>108.404,46</b>	<b>-33.568,21</b>	<b>-23,64%</b>

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

### **Altri ricavi e proventi**

Categoria	Budget 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	%
CONTRIBUTI ORDINARI	355.074,95	414.164,47	59.089,52	16,64%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	394.191,53	454.544,31	60.352,78	15,31%
RENDITE PATRIMONIALI	13.956,42	10.256,12	-3.700,30	-26,51%
<b>Totale</b>	<b>763.222,90</b>	<b>878.964,90</b>	<b>115.742,00</b>	<b>15,16%</b>

☞ 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 per sostenere la ASPS nel far fronte all'emergenza sanitaria nelle misure seguenti:

Contributo per socializzazione Comunità Rotaliana	€ 5.000,00
Donazioni da privati	€ 300,00
<b>&gt;&gt;Totale donazioni</b>	<b>€ 5.300,00</b>

- *Contributo straordinario PAT ex Del GP 582-2022*: Contributo a copertura al 100% della perdita di esercizio 2021 riferita all'intera attività dell'ente per un totale di contributo di € 380.824,44.

- Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Budget 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget
Rimborsi costi del personale	273.045,96	287.706,50	14.660,54
Rimborso spese	112.460,57	152.520,62	40.060,05
Ricavi diversi	4.585,00	4.582,93	-2,07
Ricavi Azienda Agricola	4.100,00	9.734,26	5.634,26
<b>Totale</b>	<b>394.191,53</b>	<b>454.544,31</b>	<b>60.352,78</b>

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 pari a euro € 250.801,50. Corrisponde ai costi effettivamente contabilizzati nel conto Costo del personale.
- Dal finanziamento Bonus Covid Provinciale destinato al personale e pari a euro 36.905,00.

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;
- rimborso per sinistro assicurativo relativo a costi sostenuti nell'esercizio precedente;
- credito per imposta di bollo pagata in via anticipata nel 2020 e non rilevato nell'esercizio di riferimento;
- rimborso oneri a forfait per macchine di somministrazione cibi e bevande;
- ricavi per prestazioni di parrucchiera a pagamento.

I Ricavi dell'azienda agricola si riferiscono nel 2021 alla produzione di mele del 2020.

### Proventi finanziari

Categoria	Budget 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	%
PROVENTI FINANZIARI	580,00	441,92	-138,08	-23,81%

L'Azienda nel 2021 ha avuto in essere i seguenti investimenti:

TITOLO	VALORE NOMINALE	PERIODO	Rendimento netto
Conto di deposito	€ 488.000,00	15/01/2021-14/07/2021	€ 240,66
		14/07/2021 - 14/10/2021	€ 120,33
		14/10/2022-15/11/2021	€ 40,11
		14/11/2022-15/12/2021	€ 40,11
<b>Totale</b>			<b>€ 441,21</b>

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

### Acquisti di beni e materiali

Categoria	Budget 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	%
Acquisto di beni e materiali per assistenza	165.005,07	208.636,99	43.631,92	26,44%
Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera	26.796,72	24.944,62	-1.852,10	-6,91%
Acquisti diversi	20.510,00	18.146,21	-2.363,79	-11,53%
Variazione delle rimanenze	0,00	12.811,84	12.811,84	100,00%
<b>Totale</b>	<b>212.311,79</b>	<b>264.539,66</b>	<b>52.227,87</b>	<b>24,60%</b>

#### Acquisto di beni e materiali per assistenza:

Rispetto all'esercizio precedente la APSP ha ridotto fortemente gli acquisti di DPI e di altri materiali connessi alla gestione dell'emergenza sanitaria. Ciò è rilevato dai decrementi dei conti di Acquisto farmaci e materiale sanitario ( -61.823,13 rispetto al 2020) e Acquisto forniture DPI e altri prodotti COVID ( - 170.420,80 rispetto al 2020).

Per quanto riguarda i costi 2021 per Acquisto forniture DPI e altri prodotti COVID per complessivi € 24.494,05 si precisa che l'APSP ha sostenuto direttamente il costo di € 4.943,45, mentre i restanti € 19.550,60 sono relative a forniture eseguite dalla Protezione Civile e corrispondenti al relativo conto di ricavo.

Come già illustrato nella sezione relativa al Valore della produzione si rileva una spesa superiore al

2020 e al Budget per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS, causata sia da un consumo sostenuto di presidi sanitari ed in particolare di guanti, sia perché su richiesta di APSS in dicembre sono state eseguite le forniture anche per i mesi di gennaio e febbraio 2022. Come previsto dalle Direttive alle RSA per l'anno 2021 non è previsto il recupero dello sfornamento da parte di APSS.

Si rileva anche un incremento di costi per acquisto presidi per l'incontinenza.

#### Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera:

I costi sono inferiori sia all'esercizio precedente sia al Budget 2021, per una riduzione dei consumi soprattutto dei prodotti connessi con la gestione dell'emergenza sanitaria (materiale monouso, sacchi idrosolubili)

#### Acquisti diversi:

Inferiori rispetto all'esercizio precedente e al Budget, soprattutto riconducibili ad un minor costo per acquisto divise non ammortizzabili (scarpe da lavoro).

#### Variazione delle rimanenze:

A partire dall'esercizio in esame non sono più contabilizzate le scorte di farmaci forniti da APSS, in quanto il loro costo corrisponde al ricavo.

Tra le rimanenze diverse sono contabilizzate le scorte di DPI acquistati direttamente dalla APSP.

#### Servizi

Il costo per servizi è stato nel complesso superiore rispetto al Budget, come si evince dalla tabella seguente.

Categoria	Budget 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	%
Servizio medico generico	70.470,00	68.470,50	-1.999,50	-2,84%
Servizio medico specialistico e odontoiatrico	8.852,00	7.018,88	-1.833,12	-20,71%
Servizio infermieristico in convenzione	81.896,40	78.493,46	-3.402,94	-4,16%
Servizio fisioterapico in convenzione	0,00	18.994,00	18.994,00	100,00%
Servizio parrucchiera e pedicure	0,00	10.275,06	10.275,06	100,00%
Servizio Religioso	2.157,60	3.392,17	1.234,57	57,22%
Servizio assistenza alla persona: azione 10	14.742,00	17.736,91	2.994,91	20,32%
Servizio parrucchiera Centro Servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servizio animazione in convenzione	0,00	0,00	0,00	100,00%
<b>&gt;&gt;Totale Prestazioni servizi di assistenza alla persona</b>	<b>178.118,00</b>	<b>204.380,98</b>	<b>26.262,98</b>	<b>14,74%</b>

➤ Prestazioni di servizi di assistenza alla persona

Categoria	Budget 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	%
Servizio medico generico	70.470,00	68.470,50	-1.999,50	-2,84%
Servizio medico specialistico e odontoiatrico	8.852,00	7.018,88	-1.833,12	-20,71%
Servizio infermieristico in convenzione	81.896,40	78.493,46	-3.402,94	-4,16%
Servizio fisioterapico in convenzione	0,00	18.994,00	18.994,00	100,00%
Servizio parrucchiera e pedicure	0,00	10.275,06	10.275,06	100,00%
Servizio Religioso	2.157,60	3.392,17	1.234,57	57,22%
Servizio assistenza alla persona: azione 10	14.742,00	17.736,91	2.994,91	20,32%
Servizio parrucchiera Centro Servizi	0,00	0,00	0,00	0,00%
Servizio animazione in convenzione	0,00	0,00	0,00	100,00%
<b>&gt;&gt;Totale Prestazioni servizi di assistenza alla persona</b>	<b>178.118,00</b>	<b>204.380,98</b>	<b>26.262,98</b>	<b>14,74%</b>

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona:

- Il *servizio medico generico* ha avuto un costo inferiore al Budget. Sono state richieste un numero inferiore di ore, pur garantendo il pieno rispetto dei parametri previsti dalle Direttive PAT
- Il *servizio medico specialistico* è costituito dai soli costi per il servizio di assistenza psicologica. Nel rispetto dei parametri provinciali sono state incrementate le ore di svolgimento del servizio e di conseguenza i costi
- Il *servizio infermieristico in convenzione* È stato necessario un minor numero di ore richieste al personale infermieristico in libera professione, grazie alla copertura della turnistica da parte dei dipendenti.
- Il costo del *Servizio parrucchiera e pedicure* il servizio di parrucchiera e pedicure erogato da cooperativa esterna specializzato è stato riavviato alla fine del mese di maggio 2021. Non era stato preventivato in Budget, poiché si era ipotizzato di realizzarlo con personale dipendente. Il servizio era stato sospeso per gran parte dell'anno 2020.
- Il *servizio religioso* è stato riattivato a partire dal mese di aprile 2021.
- Il *servizio di assistenza alla persona; azione 10*: nel primo semestre 2021 sono state impiegate due operatrici per l'intero periodo, una ulteriore da maggio 2021 e una ulteriore da agosto 2021, cessata da servizio alla fine di novembre 2021

➤ Servizi appaltati

Categoria	Budget 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	%
Appalto pulizie	270.760,25	274.500,21	3.739,96	1,38%
Appalto noleggio biancheria piana	33.220,00	32.620,91	-599,09	-1,80%
Appalto ristorazione	426.135,78	423.301,92	-2.833,86	-0,67%
Servizio elaborazione stipendi	10.365,00	11.382,73	1.017,73	100,00%
Affidamento azienda agricola a terzi	2.800,00	3.275,00	475,00	16,96%
<b>Totale</b>	<b>743.281,03</b>	<b>745.080,77</b>	<b>1.799,74</b>	<b>0,24%</b>

- Il servizio di pulizia risulta di poco superiore al budget, in quanto è stata rilevata una sopravvenienza passiva relativa ad IVA su oneri Covid 2020, che si era ritenuta inizialmente ed erroneamente non dovuta.
- Il servizio di noleggio biancheria piana ha mantenuto costi in linea con il Budget;
- Il servizio di ristorazione presenta una leggera diminuzione di costo rispetto al budget, coerente con la minor presenza di residenti rispetto alle stime.
- Il servizio di elaborazione stipendi riporta maggiori costi rispetto al Budget. Sono connessi con una maggiore richiesta all'appaltatore di pratiche di pensionamento e di sistemazione delle varie posizioni previdenziali dei dipendenti.
- È stato riconosciuto un incremento del corrispettivo per la gestione del frutteto dell'azienda agricola.

➤ Manutenzioni ordinarie

Il saldo delle manutenzioni ordinarie è superiore rispetto al Budget. Si rileva una maggiore spesa rispetto al budget per manutenzione degli impianti (gruppo elettrogeno, soccorritore, impianto acque reflue) e per i canoni di assistenza software (conservazione sostitutiva digitale e assistenza MEPAT).

Categoria	Budget 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	%
Manutenzione fabbricati	3.320,00	3.357,13	37,13	1,12%
Manutenzione impianti	32.450,00	34.495,13	2.045,13	6,30%
Manutenzione automezzi	2.100,00	1.408,98	-691,02	-32,91%
Manutenzione attrezzature, mobili e arr.	11.796,00	12.241,39	445,39	3,78%
Canoni ass. software, hardware	27.839,00	29.046,76	1.207,76	4,34%
<b>Totale</b>	<b>77.505,00</b>	<b>80.549,39</b>	<b>3.044,39</b>	<b>-0,17</b>

### ➤ 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 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
Telefonia e Internet	2.929,00	2.356,35	-572,65	-19,55%
Energia elettrica	41.717,50	32.299,81	-9.417,69	-22,57%
Gas metano	51.900,00	75.874,29	23.974,29	46,19%
Acqua	29.151,95	25.400,72	-3.751,23	-12,87%
Acqua Azienda Agricola	0,00	0,00	0,00	100,00%
Rifiuti solidi urbani	16.222,79	18.841,71	2.618,92	16,14%
Rifiuti speciali	6.856,31	8.340,66	1.484,36	21,65%
Utenze diverse	5.100,00	4.354,07	-745,93	-14,63%
<b>Totale</b>	<b>153.877,54</b>	<b>167.467,61</b>	<b>13.590,07</b>	<b>1,14</b>

- *Telefonia e internet*: costo in diminuzione rispetto al budget;
- *Energia elettrica*: rispetto al Budget si rileva un risparmio nel conto relativo all'energia elettrica, in particolare per i mesi da gennaio ad aprile. Dal mese di maggio i costi hanno subito un aumento, si presume a causa della riaccensione degli impianti di trattamento aria e raffrescamento. Il costo medio a KWH è rimasto stabile per tutto l'anno a € 0,08.
- *Gas metano*: si è rilevato un incremento dei consumi del 17,6% rispetto all'anno precedente è un incremento medio di costo a MC del 19,56% (2020 €/ mc 0,46 – 2021 €/ mc 0,55 – dicembre 2021 €/ mc 0,64).
- *Acqua*: si rileva un incremento dei consumi del 12,27% e tariffe invariate rispetto all'esercizio precedente.
- *Rifiuti solidi urbani*: si rileva un maggior costo rispetto al Budget connesso con lo smaltimento di beni mobili inservibili eseguita nel 2021
- *Rifiuti speciali*: la produzione di rifiuti sanitari pericolosi (rifiuti covid) si è mantenuta elevata e ha comportato uno sfioramento del budget.

### ➤ Collaborazioni e prestazioni interinali:

Nei primi mesi dell'anno l'APSP si è dovuta avvalere del servizio interinale per la fornitura di due risorse umane da dedicare al servizio infermieristico, che sono state successivamente assunte direttamente dalla APSP come dipendenti.

Il conto comprende una sopravvenienza passiva per il servizio di competenza del mese di dicembre 2020 e non rilevato nell'esercizio di competenza.

### ➤ 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 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget
Trasporto pasti	18.315,70	20.341,95	2.026,25
Spese per concorsi e sel. personale	0,00	0,00	0,00
Spese per pubblicazioni e stampe	0,00	3.037,87	3.037,87
Spese di comunicazione	1.500,00	0,00	-1.500,00
Prestazioni prof.li non consulenziali	43.223,14	30.587,32	-12.635,82
Servizio manutenzione azione 10	3.597,05	3.687,39	90,34
Altre spese per servizi	5.000,00	0,00	-5.000,00
<b>Totale</b>	<b>71.635,88</b>	<b>57.654,53</b>	<b>-13.981,35</b>

I costi per servizi diversi sono inferiori al budget.

Di seguito l'analisi dettagliata

- Trasporto pasti: rispetto alle previsioni il numero di pasti venduto è stato superiore e pertanto anche i costi di trasporto correlati;
- Spese per pubblicazioni e stampe: sono costituiti unicamente dai costi di pubblicità legale della gara europea per l'appalto del servizio di ristorazione. Tali costi sono rimborsati al 100% dall'aggiudicatario, come rilevato nel conto Rimborso spese diverse.
- Prestazioni professionali non consulenziali: rispetto alle previsioni non sono stati sostenuti i costi per la certificazione del sistema qualità in conformità alla norma ISO 9001 e per il Marchio Qualità Benessere. Sono state sostenuti in misura inferiore i costi per il servizio tecnico di rinnovo del Certificato Prevenzione Incendi.
- Servizio manutenzione azione 10: non è più stato attivato.
- Altre spese per servizi: comprendono i costi per taglio erba degli alloggi protetti, il servizio di derattizzazione, piccoli servizi di facchinaggio svolti dalla Cooperativa Paganella.

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 2021	Esercizio 2021	Scostamento 2021- Budget	
	€	€	€	%
Stipendi personale	2.684.118,81	2.647.279,64	-36.839,17	-1,37%
Straordinario del personale	6.000,00	8.909,15	2.909,15	48,49%
Oneri sociali INPDAP personale	702.454,01	687.359,08	-15.094,93	-2,15%
Oneri per ass.ne INAIL del personale	23.411,57	21.956,35	-1.455,22	-6,22%
Oneri per previdenza integrativa personale	31.379,78	30.452,23	-927,55	-2,96%
TFR del personale	91.226,50	124.155,33	32.928,83	36,10%
Oneri sociali INPS personale	10.740,93	8.821,65	-1.919,28	-17,87%
Rimborsi diversi al personale	2.325,00	1.437,31	-887,69	-38,18%
Formazione e addestramento personale	12.536,25	6.234,58	-6.301,67	-50,27%
Sorveglianza sanitaria	3.200,00	2.504,00	-696,00	-21,75%
Altri costi del personale	100,00	0,00	-100,00	100,00%
<b>&gt;&gt;Costo del personale</b>	<b>3.567.492,84</b>	<b>3.539.109,32</b>	<b>-28.383,52</b>	<b>-0,80%</b>

Sull'andamento del costo del personale hanno influito alcuni elementi positivi, che hanno portato ad un risparmio complessivo rispetto alle stime:

- anticipato pensionamento di un OSS non in turnistica assistenziale e di un fisioterapista a part time non previsti nel budget;
- assunzione di un fisioterapista part time con contratto di lavoro autonomo, anziché di lavoro dipendente, come invece previsto in Budget;
- posticipo dell'assunzione di un collaboratore amministrativo nel terzo trimestre dell'anno, anziché ad inizio del secondo semestre, come previsto in Budget.

Nel corso del 2021 sono state confermate le assenze lunghe per maternità, congedi parentali, legge 104 previste a Budget, con incremento di una unità BE a part time in maternità rispetto alle previsioni.

Il costo esposto comprende le competenze erogate ai dipendenti a titolo di Bonus Covid, il cui rimborso è rilevato tra i conti di ricavo.

Si evidenzia un incremento del costo per TFR del personale, causato dall'incremento del coefficiente di rivalutazione del Fondo TFR complessivo (quota INPDAP compresa) dal 1,5% al 4,36%.

Si rileva un risparmio nei costi per formazione al personale, in parte dovuto ai minori costi dei corsi erogati in modalità remota.

### 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

È stata accantonata la somma di € 22.442,17 per rischi per controversie legale a supporto di un possibile contenzione con il sindacato FENALT. Il legale del sindacato ha presentato alla APSP una richiesta di pagamento delle spettanze dovute per il tempo di lavoro impiegato per la vestizione e la svestizione della divisa, per conto dei dipendenti della APSP iscritti a tale sindacato.

## 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 2020.

### Immobilizzazioni Nette

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Variazione	
	€	€	€	%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI NETTE	7.362,19	4.094,94	-3.267,25	-44,38%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE	14.943.202,12	15.080.251,31	137.049,19	0,92%
PARTECIPAZIONI ED ALTRE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	331.150,76	280.031,31	-51.119,45	-15,44%
<b>CAPITALE IMMOBILIZZATO</b>	<b>15.281.715,07</b>	<b>15.364.377,56</b>	<b>82.662,49</b>	<b>0,54%</b>

### Attivo circolante

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Variazione	
	€	€	€	%
RIMAMENZE	17.634,14	4.822,30	-12.811,84	-72,65%
CREDITI	872.719,13	1.041.359,28	168.640,15	19,32%
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	7,07	0,04	-7,03	-99,43%
DISPONIBILITA' LIQUIDE	777.316,92	897.523,09	120.206,17	15,46%
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.667.677,26</b>	<b>1.943.704,71</b>	<b>276.027,45</b>	<b>16,55%</b>

Capitale di dotazione

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Variazione	
	€	€	€	%
CAPITALE DI DOTAZIONE	207.058,70	207.058,70	0,00	0,00%
RISERVE	14.213.161,12	14.213.161,12	0,00	0,00%
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	87.129,38	-16.904,25	-104.033,63	-119,40%
RISULTATO D'ESERCIZIO	-104.033,63	0,00	104.033,63	-100,00%
<b>CAPITALE DI DOTAZIONE</b>	<b>15.358.562,24</b>	<b>15.358.562,24</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>

Capitale di Terzi

Descrizione	Esercizio 2020	Esercizio 2021	Variazione	
	€	€	€	%
FONDI PER RISCHI ED ONERI	369.442,65	336.477,50	-32.965,15	-8,92%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	455.466,37	460.463,85	4.997,48	1,10%
DEBITI	856.975,89	755.124,69	-101.851,20	-11,88%
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>1.681.884,91</b>	<b>1.552.066,04</b>	<b>-129.818,87</b>	<b>-7,72%</b>

Il Fondo per rischi e oneri comprende:

**Fondo per oneri differiti**

Descrizione	Saldo al 31/12/2021
Fondo oneri futuri del personale	12.537,22
Fondo Produttività personale	120.042,46
Fondo per la manutenzione	21.990,51
Fondo gestione contrattuale dipendenti	157.165,14
Fondo formazione	2.300,00
<b>Totale</b>	<b>314.035,33</b>

### Altri fondi per rischi

Descrizione	Saldo al 31/12/2021
Fondo rischi per controversie legali	22.442,17
<b>Totale</b>	<b>22.442,17</b>

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, da accordi di settore o legate al raggiungimento di obiettivi.

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.

Nel corso dell'esercizio 2021 è stato decrementato di euro 30.398,97 a seguito di tinteggiatura interna di parte dell'immobile istituzionale.

Il Fondo gestione contrattuale dipendenti è stato istituito nel corso dell'esercizio 2012 ed è destinato alla copertura di costi per assenze lunghe del personale, eccedenti le previsioni di Budget e per far fronte a esigenze legate ai rapporti contrattuali con i dipendenti.

Nel corso del 2021 è stato utilizzato per € 33.355,23 a copertura degli oneri derivanti dalla Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 20 del 30/12/2020 relativa all'adeguamento dell'inquadramento economico del Direttore ai sensi del CCPL della dirigenza e segretari comunali del Comparto Autonomie Locali, sottoscritto in data 29/10/2018 e dell'Accordo di Settore attuativo sottoscritto in data 11/01/2019.

Il Fondo formazione è stato istituito con Delibera del Consiglio di amministrazione n. 32 del 30/12/2019 ed è finalizzato al finanziamento totale o parziale di corsi di formazione specialistica per i dipendenti, strettamente attinenti alla loro attività e particolarmente costosi; il Fondo Formazione ha un tetto massimo pari a euro 3.000,00 ed è alimentato da accantonamenti annui fino al raggiungimento del tetto.

Il Fondo rischi per controversie legali è stato incrementato nel 2021 di € 22.442,17 a supporto di un possibile contenzioso con il sindacato FENALT. Il legale del sindacato ha presentato una richiesta di pagamento delle spettanze dovute per il tempo di lavoro impiegato per la vestizione e la svestizione della divisa, per conto dei dipendenti della APSP iscritti a tale sindacato. Le modalità di calcolo dell'accantonamento sono dettagliate nella nota integrativa.

Nella tabella sottostante sono indicate le movimentazioni dei fondi nel 2021:

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2021
Fondo oneri futuri del personale	13.805,89	13.805,89	12.537,22	12.537,22
Fondo Produttività personale	110.426,91	110.426,91	120.042,46	120.042,46
Fondo per la manutenzione	52.389,48	30.398,97	0	21.990,51
Fondo gestione contrattuale dipendenti	190.520,37	33.355,23	0	157.165,14
Fondo formazione	2.300,00	0	0	2.300,00
<b>Totale</b>	<b>367.142,65</b>	<b>187.987,00</b>	<b>132.579,68</b>	<b>314.035,33</b>

0,00

Descrizione	Saldo al 31/12/2020	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2021
Fondo rischi per controversie legali	0,00	0,00	22.442,17	22.442,17
<b>Totale</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>22.442,17</b>	<b>22.442,17</b>

#### 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	193.710,35
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	85.270,06
Impianti e macchinari generici e specifici	6.525,69
Attrezzature sanitarie	13.320,57
Attrezzature tecniche	3.384,52
Attrezzature varie	6.952,56
Stoviglie	0,00
Biancheria	4.256,58
Macchine d'ufficio ordinarie	1.210,55
Macchine d'ufficio digitali	3.882,04
Mobili e arredi	5.914,30
<b>Totale</b>	<b>324.427,22</b>

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 nella tabella che segue:

Somma di Tempi pieni equivalenti precari impiegati	2018	2019	2020	2021	Differenza 2021-2020
Ausiliario di Assistenza	1,97	0	2,95	1,42	-1,53
Animazione	0	0	0	0	0
Assistente Amministrativo	0,11	0	0	0	0
Coadiutore/Collaboratore amministrativo	1	0,91	0	0,097	0,097
Direttore	1	1	1	1	0
Operaio	1	1	1	1	0
Fisioterapista	1,06	1,77	1	0,08	-0,92
Infermiere Professionale	2,65	0,92	2,46	1,71	-0,75
Operatore Socio Sanitario	14,4	13,15	16,15	12,36	-3,79
<b>Totale complessivo</b>	<b>23,19</b>	<b>18,75</b>	<b>24,56</b>	<b>17,67</b>	<b>-6,893</b>

Nel corso dell'anno 2021 si è dovuto prorogare personale infermieristico e prorogare e assumere personale di assistenza precario per sopperire alle assenze di infermieri e OSS e per consentire lo smaltimento delle ferie programmate durante l'anno.

Nel settore della fisioterapia un dipendente ha terminato il contratto a fine febbraio, a seguito del rientro della matricola in maternità, ma gli è stato proposto un contratto di libera professione a causa di personale di fisioterapia che ha dato le dimissioni per pensionamento.

Nello specifico, nel 2021 è stato necessario stipulare contratti a tempo determinato per le seguenti motivazioni:

- sostituzione di assenze per assenze improvvise di malattia covid;
- malattia o ferie previste in budget nel corso dell'anno;
- sostituzione assenze per richieste di aspettative e congedi vari;
- Sostituzione altri tipi di assenza personale O.S.S. e infermieristico;
- Sostituzione di malattie lunghe (superiori a 30 gg) personale OSS;
- Sostituzione di malattie lunghe (superiori a 30 gg) personale di animazione;
- Dimissioni personale di assistenza di ruolo e non di ruolo.

Non è stato bandito nel corso del 2021 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. 7 Operatori Socio Sanitari e stabilizzati tramite apposito bando n. 4 Operatori Socio Sanitari.

Sono stati assunti a tempo indeterminato n. 3 infermieri tramite concorso pubblico.

Al 31/12/2021 rimangono ancora scoperti i seguenti posti di ruolo:

- N. 1 posto di operaio ad orario intero
- N. 1 posto di fisioterapista a 20 ore settimanali
- N. 2 posti di infermiere
- N. 6 posto di O.S.S.

### Variazioni del personale intervenute nel corso dell'esercizio

A= assunzioni C=cessazioni

Descrizione	Esercizio 2018		Esercizio 2019		Esercizio 2020		Esercizio 2021		differenza 2021-2020	
	A	C	A	C	A	C	A	C	A	C
PERSONALE DI RUOLO	1	9	13	4	2	2	14	8	12	6
PERSONALE NON DI RUOLO	20	16	9	15	25	13	15	25	-10	12

Le **assenze del personale dipendente**, di ruolo e non di ruolo, dal 01/01/2021 al 31/12/2021 ammontano a 27.827,54 ore totali di cui 2.238,00 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 17% delle assenze totali, mentre le assenze per maternità retribuite regolate dall'art. 51 del ccpl in vigore corrispondono all'16%, si aggiunge un 0,06% di assenze per congedo parentale covid;
- Le assenze per malattia rappresentano il 21,20% mentre le assenze per malattia covid o isolamento covid è pari al 22%;
- La categoria permessi retribuiti al 100%, pari al 4%, 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 familiari debitamente documentati.
- Le assenze non retribuite incidono per il 7% del totale delle assenze.
- Le assenze per infortunio incidono per il 2% del totale delle assenze.
- Le assenze retribuite per congedo sindacale corrispondono al 6% dovuto al distacco sindacale per tre mesi di un dipendente del settore amministrativo
- E' pari al 4% delle ore complessive di assenza è il numero di ore di assenza per permesso L. 104/92;
- Le assenze per studio sono state pari a 0.

### **Confronto assenze anno 2020 e anno 2021.**

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 **notevolmente diminuito** rispetto all'anno precedente di 5.130,11 ore, di cui:

-	4639,97	ore per malattia;
-	347,07	ore congedo gravidanza a rischio e congedo obbligatorio
+	1.586,05	ore per congedo parentale facoltativo
-	728,60	ore congedo parentale covid
-	434,30	ore L. 104/92
-	1.678,40	Ore legge 104 biennale
-	86,40	ore congedo speciale l. 104/92 covid
+	788,56	Ore assenze non retribuite
+	338,82	Ore permessi retribuiti
+	9,80	ore permesso sindacale
+	113,00	ore infortunio
-	51,60	ore isolamento fiduciario/ malattia covid

- Durante l'anno 2021 la situazione delle assenze per malattia a causa della pandemia covid è notevolmente migliorata;
- Sono diminuite le ore per gravidanza a rischio e maternità obbligatoria in quanto le maternità iniziate nell'anno 2021 sono 3;
- Sono aumentate le assenze per congedi parentali, viste le 5 maternità iniziate nell'anno 2020 e proseguite nel 2021;
- Sono diminuite le ore di permessi L. 104/92 in quanto un dipendente che beneficia della legge ha dato le dimissioni;
- Sono diminuite le ore di permessi L. 104/92 biennale in quanto i dipendenti che ne beneficiavano sono tornati in servizio;
- Sono diminuite le ore di congedo speciale L. 104/92 covid in quanto non era più possibile beneficiarne;
- Sono diminuite le ore di congedo parentale covid in quanto solo un dipendente ne ha potuto beneficiare;
- Sono aumentate le ore di assenze non retribuite per richieste di congedi non retribuiti;
- Sono aumentate le ore di assenze retribuite per richiesta di congedi retribuiti, tra cui 3 congedi per maternità;
- Le ore per permesso sindacale sono rimaste invariate;
- Sono aumentate le ore per infortunio per infortuni personale assistenziale.

#### **Assenze nei vari settori:**

- Il servizio di amministrazione presenta una diminuzione di ore di assenza;

- Le assenze della coordinatrice sono diminuite;
- Le assenze del servizio di lavanderia sono diminuite nonostante l’assenza di un operatore di lavanderia dal mese di novembre;
- Il servizio infermieristico presenta un aumento delle ore per assenze causa congedi facoltativi per maternità di due infermiere;
- Il servizio di manutenzione non presenta molte giornate di assenza;
- Il servizio di fisioterapia presenta una diminuzione delle ore di assenza dovuto al rientro dalla maternità di una fisioterapista;
- Il servizio di animazione presenta una leggera diminuzione di ore di assenza;
- Il servizio di assistenza ha notevolmente diminuito le ore di assenza di malattia che per l’anno scorso erano soprattutto dovute alla malattia covid e a malattie correlate al covid.

**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%
<b>Totale assenze</b>	<b>2.507,15</b>	<b>370,20</b>	<b>2.429,80</b>	<b>795,00</b>	<b>4.273,00</b>	<b>0,00</b>	<b>976,60</b>	<b>21.605,90</b>	<b>32.957,65</b>	<b>100%</b>

**ORE DI ASSENZA PER TIPOLOGIA E SERVIZIO - DAL 01/01/2021 AL 31/12/2021**

MOTIVO ASSENZA	amm.ne	Resp. di Nucleo coordinatrice	FKT	Lavanderia	Infermieri	manutentore	animazione	assistenza	Totale	incidenza
Malattia	43,2	34	521,25	300,8	1067,9		561,6	3371,28	5900,03	21,20%
Maternità (grav. a rischio e congedo obbligatorio)			172,8		1375,2			3121,33	4669,33	17%
Maternità (cong. Fac. al 100%, cong. 30% allat.)	288		0		2239,2			1929,2	4456,4	16%
congedo parentale covid			18						18	0%
Legge 104/92	214,7			64,8			259,2	571,2	1109,9	4%
Legge 104/92 ( congedo biennale)									0	0%
Legge 104/92 congedo speciale covid									0	0,00%
Assenza non retribuita (aspettative, giornate malattia superiore ai 18 mesi, malattia figlio > 3 anni)				172				1878,76	2050,76	7%
Permessi retr. al 100% (lutto, donazione sangue, malattia figlio <3 anni, esami, assist. familiari, matrimonio, nascita figlio)	64,24	6,25	42,43	53	214	21,6	11,6	689,6	1102,72	4%
congedo per studio 150 ore									0	0%
Permesso sindacale retribuito (distacco)	1670,4		3,2		21			7	1701,6	6%
Infortunio								568	568	2%
malattia Covid/isolamento fiduciario		0	523,2		165,6		0	5562	6250,8	22%
<b>Totale assenze</b>	<b>2.280,54</b>	<b>40,25</b>	<b>1.280,88</b>	<b>590,60</b>	<b>5.082,90</b>	<b>21,60</b>	<b>832,40</b>	<b>17.698,37</b>	<b>27.827,54</b>	<b>100%</b>

## H) Rispetto delle direttive triennali 2021-2023

Le "Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010" approvate con D.G.P. n. 2187 del 22/12/2020 prescrivono vincoli e limiti a carico delle APSP, per quanto riguarda l'affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi, l'assunzione di personale amministrativo, la gestione in forma associata delle procedure di assunzione del personale, il ricorso ad operazioni di indebitamento e la possibilità di affidamento di nuovi incarichi di consulenza.

Si dà di seguito evidenza del rispetto di quanto prescritto negli specifici ambiti.

- Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi.

Le direttive prevedono l'obbligo di rispettare quanto previsto dall'art. 36 ter 1 della L.P. 23/90 e ai provvedimenti specifici adottati dalla Giunta provinciale e da APAC.

Nel 2021 la APSP Giovanni Endrizzi, nel rispetto della norma sopra citata e delle successive modificazioni, ha assegnato ad APAC la seguente procedura:

- Procedura negoziata per l'affidamento dei lavori di ristrutturazione con ampliamento del Corpo Avisio;

In conformità al regime derogatorio del sistema di competenze stabilito dall'art. 36 ter 1 della L.P. 23/90, previsto dalla D.G.P. n. 94 del 30/01/2020, la APSP nel 2021 ha gestito in autonomia le seguenti procedure:

- Gara telematica per l'affidamento dei servizi tecnici di direzione lavori e contabilità dei lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio";
- Gara telematica per l'affidamento dei servizi tecnici di coordinamento della sicurezza in fase di progettazione e coordinamento della sicurezza in fase di esecuzione dei lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio";
- Procedura aperta per l'appalto del servizio di ristorazione a ridotto impatto ambientale.

- Personale amministrativo

Le direttive dispongono il blocco totale delle assunzioni del personale amministrativo sia esso a tempo indeterminato che determinato inclusa l'attivazione di altre forme contrattuali (co.co.co., lavoro interinale, consulenza amministrativa, ecc.), fatte salve le assunzioni fatte a seguito di deroga concessa dalla PAT.

Nel 2021 la APSP Giovanni Endrizzi, a seguito del pensionamento di un Funzionario Amministrativo a tempo pieno 36 ore settimanali dal 01/12/2020, ha fatto richiesta al Servizio per le politiche sanitarie e della non autosufficienza con nota prot. 1902 del 14/06/2021 di autorizzazione all'assunzione a tempo determinato di n. 2 dipendenti amministrativi a tempo parziale, di cui uno a 24 ore settimanali ed uno a 20 ore settimanali. L'autorizzazione è stata concessa con determinazione del dirigente n. 1446 del 12 luglio 2021.

- Procedure per l'assunzione di personale

Le direttive prevedono che le APSP appartenenti alla medesima Comunità di valle gestiscano in convenzione in forma associata le procedure per la formazione di graduatorie per l'assunzione, a tempo indeterminato e determinato, delle diverse figure professionali mediante pubblici concorsi e/o pubbliche selezioni.

Nel 2021 la APSP Giovanni Endrizzi ha effettuato le seguenti assunzioni di ruolo conseguenti a procedure associate:

- Assunzione n. 8 OSS a seguito di concorso pubblico per esami in forma congiunta tra l'A.P.S.P. "San Giovanni" di Mezzolombardo, l'A.P.S.P. "Cristani De Luca" di Mezzocorona e l'A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis bandito nel 2020 e terminato nel 2021;
- Assunzione di n. 2 infermieri a seguito di concorso pubblico per esami bandito e gestito dall'A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis e per il quale le APSP di Mezzocorona e Mezzolombardo, non avendo posti vacanti di ruolo, si sono riservati l'utilizzo della graduatoria finale di merito;
- Assunzione di n. 1 infermiere a seguito di concorso pubblico per esami in forma congiunta tra le APSP "San Giovanni" di Mezzolombardo e "Giovanni Endrizzi" di Lavis, avviato nel 2019 e terminato a fine 2020.

- Incarichi di consulenza

Le direttive dispongono che le APSP possono affidare nuovi incarichi per un importo complessivo su ciascun esercizio del bilancio (corrispettivo totale lordo) non superiore al 35% delle corrispondenti spese riferite al valore medio degli esercizi 2008 e 2009.

Nel 2021 la APSP Giovanni Endrizzi non ha affidato alcun incarico di consulenza.

- Operazioni di indebitamento

Le direttive ricordano che le APSP sono soggette alla disciplina provinciale che regola il ricorso ad operazioni di indebitamento e alle attività di monitoraggio e coordinamento provinciale, adottate ai sensi dell'art. 31, comma 8 della L.P. 7/79, da ultimo regolamentata con deliberazione provinciale 2450/2016.

Nel corso del 2021 la APSP Giovanni Endrizzi non ha effettuato operazioni di indebitamento così come definite nella D.G.P. 2450/2016.

La APSP ha fatto solo ricorso ad un'anticipazione di cassa, che però esula dal perimetro normativo sopra citato.

- Efficientamento strutturale

Le direttive prevedono che le APSP, per il tramite di UPIPA, si attivino per individuare delle azioni di contenimento dei costi di gestione dell'immobile (es. riqualificazione energetica) nonché di adeguamento/innovazione dell'infrastruttura informatica.

Si fa presente che UPIPA S.c. nel corso dell'anno 2020 ha stipulato con Trentino Digitale S.p.a. la "Convenzione per l'erogazione dei servizi relativi allo sviluppo e gestione dei sistemi informativi e di rete dell'Unione Provinciale Istituzioni per l'Assistenza (APSP)" per la gestione e l'implementazione dell'infrastruttura del sistema di comunicazione elettronico, i servizi tecnologici e professionali operanti su di essa, nonché lo sviluppo di software, piattaforme ed integrazioni digitali, anche sfruttando gli investimenti effettuati da Provincia autonoma di Trento negli anni scorsi.

Con nota prot. n. 87/ORG/GM/rv del 08/02/2021 UPIPA s.c. ha comunicato ai soci che il presupposto per l'erogazione dei servizi centralizzati da parte di Trentino Digitale è la connessione delle sedi degli Enti Soci alla rete fibra TelPAT, di proprietà di Trentino Digitale, proponendo pertanto l'adesione al servizio Banda Internet dedicata per il periodo 2021-2024. L'attivazione del suddetto servizio rientra nell'obiettivo di una graduale ottimizzazione delle infrastrutture informatiche degli enti soci, attraverso un contenimento dei costi di gestione informatica e l'integrazione dei dati e delle procedure in modo automatico, con riduzione del

lavoro e condivisione dei processi, in attuazione delle direttive triennali sull'efficiamento delle APSP per gli anni 2021-2023.

La APSP Giovanni Endrizzi con determina del Direttore n. 41 del 02/04/2021 ha affidato ad UPIPA sc il servizio Banda Internet dedicata, per il periodo 2021-2024.

- Trasmissione dati di bilancio e di gestione

Le direttive prevedono che le APSP trasmettano alla Provincia entro il 30 settembre di ogni anno, i dati di bilancio e i dati di gestione per consentire una rielaborazione integrata degli stessi, ed entro il 30 settembre 2021 i dati relativi al bilancio 2020.

La APSP Giovanni Endrizzi ha inviato alla PAT i dati di bilancio e di gestione del primo semestre 2021 con nota prot. 3114 del 01/10/2021 ed i dati del bilancio di esercizio 2020 con nota prot. 1490 del 10/05/2021.

#### **I) Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio**

L'esercizio 2022, al pari del 2021, sarà influenzato dal perdurare dell'emergenza sanitaria da Covid-19. I mesi da gennaio ad aprile 2022 sono purtroppo stati caratterizzati dalla forte presenza del Covid in tutti i piani della residenza, pur in momenti diversi. Ciò ha reso problematica la copertura dei posti letto così come stimata in budget.

#### **J) Prevedibile evoluzione della gestione, programmi e prospettive per l'esercizio successivo**

L'anno 2022 è un anno che vedrà la direzione e il personale concentrati nell'andare OLTRE la Pandemia; ciò sarà favorito anche dalla recente apertura delle RSA alle visite libere da parte dei familiari, senza necessità di prenotazione, che sicuramente danno slancio al recupero del benessere psicologico dei residenti, così messo a dura prova per tutto il periodo di restrizioni e limitazioni alla libertà individuale vissute negli ultimi due anni.

Sotto il profilo economico, il 2022 richiede un controllo più frequente dello stato del budget, in quanto il notevole aumento dei costi delle materie prime e delle utenze molto probabilmente pregiudicheranno l'equilibrio economico finale. Lo sforzo è quello di ridurre il più possibile questo squilibrio attraverso un monitoraggio intenso delle più importanti voci di costo e ricavo e attraverso l'individuazione di interventi correttivi da implementare con tempestività. Si fa presente, comunque, che il costo del personale rappresenta la voce di costo più importante del bilancio ed unica vera leva per migliorare il risultato economico. Un intervento di riduzione del personale, purtroppo, implicherebbe una riduzione degli standard di qualità finora perseguiti.

#### **K) Risultato di esercizio**

Il conto consuntivo del 2021 si chiude a pareggio, grazie alla copertura integrale della perdita dell'esercizio riferita all'intera attività dell'ente per un ammontare di € 380.824,44 (Contributo straordinario PAT ex Del GP 582-2022).

Lavis (TN), 29 aprile 2021

Il Presidente  
F.to Alberto Giovannini

Il Direttore  
F.to Delia Martielli