

## RELAZIONE SULLA GESTIONE - ESERCIZIO 2022

### 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, poi modificato con Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 24 del 13/07/2017 e da ultimo modificato con delibera n. 18 del 28/03/2023.

## 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. 21 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 per il 2022 ha erogato anche prestazioni 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 in corso.

**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.

**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 2022	Effettivo 2022	Effettivo 22-Budget 22
RSA - Totale giornate di presenza su posti letto finanziati	gg	32.670,00	32.837,00	<b>167,00</b>
RSA - Totale giornate di presenza su posti letto non finanziati	gg	1.745,00	1.432,00	<b>-313,00</b>
CASA SOGGIORNO - Totale giornate di presenza	gg	1.430,00	1.440,00	<b>10,00</b>
Totale giornate di presenza residenziali	gg	35.845,00	35.709,00	<b>-136,00</b>
<b>Media giornaliera n. ospiti</b>	n.	<b>98,21</b>	<b>97,83</b>	<b>-0,38</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 2021	Budget 2022	Effettivo 2022	Effettivo 22-Effettivo 21	Effettivo 22-Budget 22
Media giornaliera n. ospiti RSA sui 97 posti letto disponibili	n.	<b>88,68</b>	<b>98,21</b>	<b>97,83</b>	<b>7,81</b>	<b>-0,38</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	32.670,00	32.837,00	167,00
Posto letto RSA stanze isolamento	gg			0,00
<b>Totale giornate di presenza</b>	gg	32.670,00	32.837,00	167,00
<b>Media giornaliera n. ospiti</b>	n.	<b>89,51</b>	<b>89,96</b>	<b>0,45</b>

## Posti letto non finanziati

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
Posto letto extra PAT	gg	0,00	0,00	0,00
Posto letto extra UVM	gg	1.745,00	1.432,00	-313,00
<b>Totale giornate di presenza</b>	gg	1.745,00	1.432,00	-313,00
<b>Media giornaliera n. ospiti</b>	n.	<b>4,78</b>	<b>3,92</b>	<b>-0,86</b>

## Presenze in Casa di soggiorno

DESCRIZIONE		budget	effettivo	delta
Posti letto Casa Soggiorno	gg	1.430,00	1.440,00	10,00
<b>Totale giornate di presenza</b>	gg	1.430,00	1.440,00	10,00
<b>Media giornaliera n. ospiti</b>	n.	<b>3,92</b>	<b>3,95</b>	<b>0,03</b>

DESCRIZIONE		Effettivo 2021	Budget 2022	Effettivo 2022	Effettivo 22 – Effettivo 21	Effettivo 22 – Budget 22
Media giornaliera n. ospiti Casa Soggiorno sui 4 posti letto disponibili	n.	3,00	3,92	3,95	0,95	0,03

Il tasso di presenza dei residenti, nel complesso inferiore al budget, è stato causato da **due ordini di fattori**:

- 1) **Presenza del Covid** nella RSA nei mesi di febbraio, marzo, aprile, maggio, luglio e ottobre 2022.

In particolare:

- **dal 22/02/2022 al 15/03/2022** il terzo piano è stato nucleo Covid, con sospensione degli ingressi; nel periodo sono stati contagiati dal Covid 15 residenti; sin dal 25/02/2022 si sono avuti 4 posti liberi al terzo piano.

Si precisa che nel periodo in cui il terzo piano è stato nucleo Covid, sono stati recuperati due posti letto al secondo piano, non servendo più la stanza di isolamento e due posti al primo piano, in modo da recuperare, sia pur parzialmente, i posti letto rimasti liberi a causa del Covid; gli ingressi sono ripresi il 15/03/2022.

- Dal 25/03/2022 al 19/04/2022 il secondo piano è stato nucleo Covid, con sospensione degli ingressi; 12 residenti si sono contagiati. Il 19/4 sono ripresi gli inserimenti al secondo piano;
  - Dal 30/03/2022 al 20/04/2022 il nucleo CASA è stato nucleo Covid, con 4 residenti positivi;
  - Dal 29/4/2022 al 06/05/2022 il Covid ha interessato il quarto piano, con 4 residenti contagiati;
- 2) L'elevato turn-over dei residenti, a causa dell'elevato numero di decessi o dimissioni (trasferimenti ad altre strutture o rientri a domicilio) e dei cambi di posto letto occupato (es. da posto a pagamento extra UVM a posto base UVM).

Nella tabella sottostante si dettagliano i decessi e le dimissioni mese per mese per il periodo in esame.

	GENN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SETT	OTT	NOV	DIC	Totale
DECEDUTI	3	5	7	6	2	2	9	7	6	5	5	5	62
DIMESSI / TRASFERITI	3	5	1	4	5	6	0	0	0	4	3	2	33
DA P.L. EXTRA UVM A UVM		2	1	1		1	1	0	1	0	1	1	9
>>totale	6	12	9	11	7	9	10	7	7	9	9	8	104

Nella tabella seguente si dettaglia il turn-over dei residenti che hanno occupato un posto letto a pagamento:

	GENN	FEB	MAR	APR	MAG	GIU	LUG	AGO	SETT	OTT	NOV	DIC	Totale
DIMESSI /DECEDUTI	2	2		2	3	3	3	3	1	2	1	0	22
DA P.L. EXTRA UVM A UVM		2	1	1		1	1		1	0	1	1	9
>>Totale	2	4	1	3	3	4	4	3	2	2	2	1	31

I due fattori sopra descritti hanno reso molto complesso il raggiungimento degli obiettivi di presenza di residenti previsti a budget. Tuttavia, il solerte impegno di tutti i dipendenti coinvolti nel processo di accoglienza e dimissione dei residenti, ha reso possibile il contenimento della riduzione di rette alberghiere e sanitarie registrata a consuntivo.

Come previsto dalla Direttive alle RSA PAT, nel periodo gennaio – giugno 2022 i posti letto occupabili sono stati 99, per mantenere la disponibilità costante di due posti letto d'isolamento, con finanziamento provinciale della retta sanitaria.

A partire dal mese di luglio i posti letto occupabili sono diventati 101, ma l'alto turnover di residenti non ha consentito di migliorare in modo significativo la copertura di tutti i posti letto della RSA; in particolare, è stata la copertura dei posti letto a pagamento che è stata penalizzata maggiormente.

### Dati di contabilità analitica dei centri di attività RSA e Casa di soggiorno

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

Descrizione	RSA 2021	RSA 2022 €
	€	€
<b>Valore della Produzione</b>	<b>5.034.995</b>	<b>5.481.361</b>
<b>Costi della Produzione</b>	<b>5.057.194</b>	<b>5.527.189</b>
Consumo di beni e materiali	254.985	173.433
Servizi	1.245.985	1.306.281
Godimento beni di terzi	6.212	13.545
Costo del personale	3.404.341	3.866.640
Ammortamenti immobilizzazioni	97.747	94.426
Accantonamenti	21.708	0
Oneri diversi di gestione	26.216	72.864
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-22.199</b>	<b>-45.829</b>
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>-2</b>	<b>1.722</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>-5.109</b>	<b>4.770</b>
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-27.310</b>	<b>-48.877</b>

Descrizione	Casa Soggiorno 2021	Casa Soggiorno 2022
	€	€
<b>Valore della Produzione</b>	<b>170.041</b>	<b>230.336</b>
<b>Costi della Produzione</b>	<b>171.154</b>	<b>232.262</b>
Consumo di beni e materiali	8.623	7.288
Servizi	42.228	54.892
Godimento beni di terzi	210	569
Costo del personale	115.167	162.483
Ammortamenti immobilizzazioni	3.307	3.968
Accantonamenti	734	0
Oneri diversi di gestione	885	3.062
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-1.113</b>	<b>-1.926</b>
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>0</b>	<b>72</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>-173</b>	<b>200</b>
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-1.285</b>	<b>-2.054</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.

Il centro di fisioterapia è stato operativo con continuità nel 2022, sia per le prestazioni in convenzione APSS, sia per le prestazioni a pagamento, con una disponibilità quotidiana di 8,5 ore, di cui 1,5 ore per prestazioni in convenzione e n. 7 ore per prestazioni a pagamento. A partire da metà settembre, a causa dell'assenza imprevista di un fisioterapista a tempo pieno per due mesi, sono state interrotte le prestazioni in convenzioni con l'APSS e sono state ridotte le prestazioni a pagamento, per consentire il rispetto del parametro provinciale dei fisioterapisti per i residenti della RSA.

Per tale motivo i ricavi totali realizzati nel 2022 sono stati al di sotto delle previsioni di budget.

I ricavi conseguiti nel 2022 sono invece superiori a quelli realizzati nel 2021 in quanto nel 2021 il centro era stato chiuso fino ai primi di giugno a causa delle norme anti-Covid.

#### Ricavi Centro di riabilitazione per utenti esterni

<b>RICAVI CENTRO DI RIABILITAZIONE PER UTENTI ESTERNI</b>		<b>Effettivo 2021</b>	<b>Budget 2022</b>	<b>Effettivo 2022</b>	<b>Differenza Effettivo 2022– Effettivo 2021</b>	<b>Differenza Effettivo 2022 - Budget 2022</b>
Ricavi centro riabilitazione a pagamento	€	17.945,85	45.210,00	40.090,75	22.144,90	-5.119,25
Ricavi centro riabilitazione in convenzione con APSS	€	2.696,75	4.800,00	2.953,51	256,76	-1.846,49
>>Totale ricavi	€	<b>20.642,6</b>	<b>50.010,00</b>	<b>43.044,26</b>	<b>22.401,66</b>	<b>- 6.965,74</b>

I seguenti dati sono significativi della mole di attività svolta nel 2022:

#### Prestazioni di fisioterapia per utenti esterni – esercizio 2022

<b>Descrizione</b>	<b>A pagamento 2021</b>	<b>In convenzione con APSS 2021</b>	<b>Totale 2021</b>	<b>A pagamento 2022</b>	<b>In convenzione con APSS 2022</b>	<b>Totale 2022</b>
Numero di sedute	496	300	796	974	276	1.250
Numero di pazienti trattati	152	66	218	389	77	466

La tabella seguente riepiloga ricavi e costi diretti del servizio:

### Risultati del centro di fisioterapia per esterni anno 2022

Descrizione	Regime Privatistico € Anno 2021	Convenzione APSS € Anno 2021	Totale € Anno 2021	Regime Privatistico € Anno 2022	Convenzione APSS € Anno 2022	Totale € Anno 2022	Differenza 2022-2021
<b>Ricavi</b>							
Prestazioni	17.968,35	1.455,50	19.423,85	40.090,75	1.901,35	41.992,10	22.568,25
Quote di contributi c/attrezzature	250,00	0,00	250,00	250,00	0,00	250,00	0,00
Finanziamento aggiuntivo PAT	0,00	1.241,25	1.241,25	0,00	1.052,16	1.052,16	-189,09
<b>Totale Ricavi</b>	<b>18.218,35</b>	<b>2.696,75</b>	<b>20.915,10</b>	<b>40.340,75</b>	<b>2.953,51</b>	<b>43.294,26</b>	<b>22.379,16</b>
<b>Costi diretti</b>							
Costo personale riabilitativo	8.798,99	3.568,80	12.367,79	12.389,81	3.440,23	15.830,04	3.462,25
Costo personale amministrativo dedicato	747,84	386,61	1.134,45	785,07	405,86	1.190,93	56,47
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	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
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	272,16	0,00	272,16	534,28	0,00	534,28	262,12
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>11.326,52</b>	<b>3.955,41</b>	<b>15.281,93</b>	<b>15.216,69</b>	<b>3.846,09</b>	<b>19.062,78</b>	<b>3.780,85</b>
<b>Risultato Centro Fisioterapia per Esterni</b>	<b>6.891,83</b>	<b>-1.258,66</b>	<b>5.633,17</b>	<b>25.124,06</b>	<b>-892,58</b>	<b>24.231,48</b>	<b>18.598,31</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.

Ciò ha consentito di avere nel 2022 un ricavo pari a euro 71.665,88. Considerato che per assicurare il servizio la APSP Giovanni Endrizzi ha sostenuto la spesa di euro 20.102,31 per il servizio di trasporto affidato ad una cooperativa e la spesa di euro 37.313,13 per l'acquisto pasti dalla ditta appaltatrice del servizio di ristorazione nella RSA, e costi amministrativi per euro 1.732,36, il servizio ha prodotto un utile di euro 12.518,09.

### Risultato del servizio pasti a domicilio

	Pasti a domicilio 2021	Pasti a domicilio 2022	2022-2021
Ricavi	€	€	€
Ricavo per vendita pasti a domicilio	71.153,44	71.665,88	512,44
Costi			
Servizio di produzione pasti	36.346,64	37.313,13	966,49
Trasporto pasti a domicilio	20.341,95	20.102,31	-239,64
Personale amministrativo	1.448,96	1.732,36	283,39
Totale costi	58.137,55	59.147,79	1.010,24
Utile	<b>13.015,89</b>	<b>12.518,09</b>	<b>-497,80</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 2021	Alloggi Protetti 2022	2022-2021
Ricavi	€	€	€
Concessione in uso al netto del conguaglio	16.585,92	15.835,96	-749,96
Totale Ricavi	<b>16.585,92</b>	<b>15.835,96</b>	<b>-749,96</b>
Costi			0,00
Spese condominiali (incluso riscaldamento e acqua)	4.354,07	5.711,70	1.357,63
Amm.to Attrezzature e impianti	301,05	492,57	191,52
Spese per gestione immobile (manutenzioni, utenze, rifiuti ...)	6.429,81	3.756,97	-2.672,84
Gestione amministrativa, contabile e assicurazione	3.502,93	3.660,66	157,73
Imposte, tasse e bollati	1.998,06	2.214,06	216,00
Totale Costi	<b>16.585,92</b>	<b>15.835,96</b>	<b>-749,96</b>
Risultato	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

## AZIENDA AGRICOLA

L'A.P.S.P. svolge 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 in corso.

Il centro di costo "Azienda agricola" registra nel 2022 un utile di euro 14.640,04.

Descrizione	Azienda Agricola 2021	Azienda Agricola 2022	2022-2021
	€	€	€
<b>VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>21.039,38</b>	<b>23.870,05</b>	<b>2.830,67</b>
Ricavi diversi (uva annata a.p.)	0,00		0,00
Ricavi per vendita di prodotti	9.734,26	805,43	-8.928,83
Rimborsi assicurativi		8.059,20	8.059,20
Rimborso spese da affittuario	1.049,00	1.049,00	0,00
Affitti attivi	10.256,12	13.956,42	3.700,30
<b>COSTO DELLA PRODUZIONE</b>	<b>9.954,93</b>	<b>9.049,01</b>	<b>-905,92</b>
Affidamento a terzi della gestione	3.275,00	3.270,00	-5,00
Acquisti di materiali	659,32	529,65	-129,67
Servizi diversi	1.932,96	140,83	-1.792,13
Utenze	0,00	0,00	0,00
Assicurazioni	974,86	1.154,95	180,09
Amm.to impianto vigneto e attrezzature	1.029,88	1.029,88	0,00
Oneri diversi di gestione e imposte diverse	935,85	1.087,77	151,92
Gestione amministrativa	1.147,06	1.835,93	688,87
<b>Risultato della gestione</b>	<b>11.084,45</b>	<b>14.821,04</b>	<b>3.736,59</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>10.903,45</b>	<b>14.640,04</b>	<b>3.736,59</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 2022

Descrizione	RSA	Casa soggiorno	Centro di riabilitazione per esterni	Azienda Agricola	Pasti a domicilio	Alloggi Protetti	Totale
	€		€	€	€	€	€
<b>Valore della Produzione</b>	<b>5.481.361</b>	<b>230.336</b>	<b>43.294</b>	<b>23.870</b>	<b>76.687</b>	<b>15.836</b>	<b>5.871.385</b>
<b>Costi della Produzione</b>	<b>5.527.189</b>	<b>232.262</b>	<b>19.063</b>	<b>9.049</b>	<b>64.628</b>	<b>15.702</b>	<b>5.867.894</b>
Consumo di beni e materiali	173.433	7.288	534	530		0	181.785
Servizi	1.306.281	54.892	0	4.566	63.180	9.469	1.438.387
Godimento beni di terzi	13.545	569					14.114
Costo del personale	3.866.640	162.483	17.021	1.836	1.449	3.661	4.053.090
Ammortamenti immobilizzazioni	94.426	3.968	1.508	1.030		493	101.424
Accantonamenti	0	0	0	0		0	0
Oneri diversi di gestione	72.864	3.062	0	1.088		2.080	79.093
<b>Risultato della gestione</b>	<b>-45.829</b>	<b>-1.926</b>	<b>24.231</b>	<b>14.821</b>	<b>12.059</b>	<b>134,06</b>	<b>3.491</b>
<b>Risultato della gestione finanziaria</b>	<b>1.722</b>	<b>72</b>					<b>1.794</b>
<b>Imposte sul reddito</b>	<b>4.770</b>	<b>200</b>	<b>0</b>	<b>181</b>		<b>134,06</b>	<b>5.285</b>
<b>Risultato dell'esercizio</b>	<b>-48.877</b>	<b>-2.054</b>	<b>24.231</b>	<b>14.640</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 31/12/2022 confrontato con quello dell'esercizio precedente e con il budget 2022 è il seguente:

	Esercizio 2021	Budget 2022	Esercizio 2022	Variazione 2022- 2021		Scostamento 2022- Budget	
	€	€	€	€	%	€	%
Ricavi da vendite e prestazioni	4.461.299,11	4.757.236,98	4.791.460,86	330.161,75	7,40%	34.223,88	0,72%
Rimborso per costi esterni	152.520,62	99.187,24	87.395,85	-65.124,77	-42,70%	-11.791,39	-11,89%
Costi esterni	1.639.320,60	1.562.960,20	1.634.287,14	-5.033,46	-0,31%	71.326,94	4,56%
<b>Valore aggiunto</b>	<b>2.974.499,13</b>	<b>3.293.464,02</b>	<b>3.244.569,57</b>	<b>270.070,44</b>	<b>9,08%</b>	<b>-48.894,45</b>	<b>-1,48%</b>
Costo del lavoro	3.539.109,32	3.470.048,86	4.053.090,09	513.980,77	14,52%	583.041,23	16,80%
Rimborso costo del lavoro	287.706,50	249.214,65	750.910,48	463.203,98	0,00%	501.695,83	201,31%
<b>Margine operativo lordo</b>	<b>-276.903,69</b>	<b>72.629,82</b>	<b>-57.610,04</b>	<b>219.293,65</b>	<b>-79,19%</b>	<b>-130.239,86</b>	<b>-</b> <b>179,32%</b>
Ammortamenti svalutazioni ed altri accantonamenti	126.334,39	108.249,62	101.423,56	-24.910,83	-19,72%	-6.826,06	-6,31%
<b>Risultato operativo</b>	<b>-403.238,08</b>	<b>-35.619,80</b>	<b>-159.033,60</b>	<b>244.204,48</b>	<b>-60,56%</b>	<b>-123.413,80</b>	<b>346,48%</b>
Risultato della gestione accessoria	408.837,42	40.513,91	162.524,52	-246.312,90	-60,25%	122.010,61	301,16%
Risultato gestione finanziaria	-2,34	357,51	1.794,08	1.796,42		1.436,57	401,83%
<b>Risultato prima delle imposte</b>	<b>5.597,00</b>	<b>5.251,62</b>	<b>5.285,00</b>	<b>-312,00</b>	<b>-5,57%</b>	<b>33,38</b>	<b>0,64%</b>
Imposte sul reddito	5.597,00	5.251,62	5.285,00	-312,00	-5,57%	33,38	0,64%
<b>Risultato netto</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00%</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 2022 è negativo ed è pari a euro -57.610,04.

Nel 2022 si sono registrati *ricavi da vendite e prestazioni* superiori a quelli quantificati in budget (+34.223,88 euro), e superiori rispetto al 2021 (euro 330.161,75).

Nel 2022 si è registrato un *costo del personale* superiore rispetto al budget 2022 e all'anno 2021.

Per i dettagli sulle motivazioni delle variazioni si rimanda alla nota integrativa.

Per quanto riguarda gli *ammortamenti*, si registra un valore degli ammortamenti inferiore a quello previsto nel budget 2022.

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 al budget.

Per quanto riguarda invece la *gestione finanziaria*, il risultato è superiore rispetto all'anno 2021 e al budget.

È utile analizzare il **conto economico 2022**, rappresentato nella forma del bilancio d'esercizio, confrontandolo con il budget 2022.

### Ricavi da vendite e prestazioni

	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 -Budget	
	€	€	€	%
Retta Sanitaria	2.863.105,35	2.896.097,76	32.992,41	1,15%
Retta Alberghiera	1.755.665,00	1.764.817,00	9.152,00	0,52%
Servizi Semiresidenziali	138.466,63	130.546,10	-7.920,53	-5,72%
<b>Totale</b>	<b>4.757.236,98</b>	<b>4.791.460,86</b>	<b>34.223,88</b>	<b>0,72%</b>

L'incremento della retta sanitaria effettiva rispetto alle previsioni di budget sono dovute ad un aggiornamento delle tariffe sanitarie provinciali in corso d'anno che hanno determinato un ricavo aggiuntivo per retta sanitaria pari a euro 69.604,92.

In particolare, a seguito dell'entrata in vigore dell' "Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2019/2021 per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale", sottoscritto il 19 agosto 2022 da APRAN e dai rappresentanti delle Organizzazioni sindacali, la PAT con Delibera n. 1748 del 30/09/2022 ha aggiornato le tariffe sanitarie previste dalle Direttive alle RSA per l'anno in corso, a copertura dei maggiori oneri per le indennità per OSS e infermieri per condizioni di lavoro flessibili, come segue:

### Incremento tariffe sanitarie per la massima copertura dei posti letto RSA convenzionati su base annua

Tipo posto letto	N. pl teorici	Incremento giornaliero €	Incremento annuo €
Nucleo demenze	10	2,52	9.198,00
Nucleo sanitario	5	3,12	5.694,00
Sollievo	2	2	1.460,00
Base	75	2	54.750,00
<b>Totale annuo</b>	<b>92</b>		<b>71.102,00</b>

### Incremento tariffe sanitarie per l'effettiva copertura dei posti letto RSA convenzionati su base annua

Tipo posto letto	N. pl coperti	Incremento giornaliero €	Incremento annuo €
Nucleo demenze	9,98	2,52	9.179,60
Nucleo sanitario	4,99	3,12	5.682,61
Sollievo	2	2	1.460,00
Base	72,99	2	53.282,70
<b>Totale</b>	<b>89,96</b>		<b>69.604,92</b>

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

	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 -Budget	
	€	€	€	%
Ricavi Centro Servizi	76.169,63	71.665,88	-4.503,75	-5,91%
Ricavi Centro Riabilitazione	50.010,00	43.044,26	-6.965,74	-13,93%
Ricavi Alloggi Protetti	12.287,00	15.835,96	3.548,96	28,88%
<b>Totale</b>	<b>138.466,63</b>	<b>130.546,10</b>	<b>-7.920,53</b>	<b>-5,72%</b>

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

#### Altri ricavi e proventi

Categoria	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 -Budget	
	€	€	€	%
CONTRIBUTI ORDINARI	43.062,58	207.985,02	164.922,44	382,98%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	358.901,89	857.982,59	499.080,70	139,06%
RENDITE PATRIMONIALI	13.956,42	13.956,42	0,00	0,00%
<b>Totale</b>	<b>415.920,89</b>	<b>1.079.924,03</b>	<b>664.003,14</b>	<b>159,65%</b>

➤ I Contributi ordinari ricevuti sono così costituiti:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Budget 2022	Saldo al 31/12/2022	Variazione 2022-2021	Scostamento 2022-Budget
Quote contributi in conto capitale	28.040,03	35.062,58	29.580,00	1.539,97	-5.482,58
Contributi in conto esercizio	386.124,44	8.000,00	178.405,02	-207.719,42	170.405,02
<b>Totale</b>	<b>414.164,47</b>	<b>43.062,58</b>	<b>207.985,02</b>	<b>-206.179,45</b>	<b>164.922,44</b>

Le quote di contributi in conto capitale sono 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, che seguono il piano di ammortamento del cespite. Sono stati inferiori alle attese, in quanto anche per l'anno 2022 non è stato possibile presentare domanda di contributo ai sensi della LP 06/98 per l'acquisto di attrezzature, apparecchiature e arredi.

I principali contributi ricevuti nell'anno sono di seguito elencati:

#### - **Contributi in conto esercizio**

I contributi in conto esercizio sono costituiti da donazioni fatte da privati o enti e non destinate a riserva. Ammontano nell'anno ad € 726,10.

- **Contributo PAT "Caro Energia" ex Delibera G.P. n. 2169 del 25 novembre 2022** è un contributo straordinario riconosciuto dalla PAT ai sensi della Legge provinciale 21 ottobre 2022, n. 11, articolo 3, a copertura dei maggiori costi energetici per l'anno 2022 rispetto al 2021. Il contributo, calcolato secondo quanto disposto dalla delibera provinciale, ammonta ad € 80.124,82.
- **Contributo PAT "Rivalutazione TFR" ex Delibera G.P. n. 654 del 14 aprile 2023:** è un contributo straordinario riconosciuto dalla PAT agli enti gestori di RSA per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3. Il contributo è erogato alle A.P.S.P. che abbiano previsto nell'anno 2023 misure di contenimento della spesa, nella misura massima del maggior onere sostenuto per la rivalutazione del fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2022 rispetto a quanto previsto nel budget 2022, fino all'importo massimo della perdita di esercizio 2022.

Tale contributo straordinario è pari ad **euro 97.554,10**, corrispondenti all'onere sostenuto per la rivalutazione del fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2022 rispetto a quanto previsto nel budget 2022. Tale importo è inferiore all'ammontare della perdita che la APSP avrebbe registrato senza il riconoscimento di tale istituto. Si veda a tal fine anche il paragrafo K) Risultato d'esercizio.

➔ Gli Altri ricavi e proventi sono così dettagliati:

Descrizione	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 -Budget
Rimborsi costi del personale	249.214,65	750.910,48	501.695,83
Rimborso spese	99.187,24	87.395,85	-11.791,39
Ricavi diversi	2.000,00	10.811,63	8.811,63
Ricavi Azienda Agricola	8.500,00	8.864,63	364,63
<b>Totale</b>	<b>358.901,89</b>	<b>857.982,59</b>	<b>499.080,70</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 e corrisponde a costi contabilizzati nel conto Costo del personale.

Il ricavo di competenza per il 2022 è calcolato come segue:

Ambito del finanziamento	Importo €
Oneri derivanti dal CCPL 2016/2018	316.767,53
Oneri derivanti dal CCPL 2019/2021 per incrementi delle competenze tabellari del personale per l'anno 2022 e per l'Indennità di Vacanza contrattuale 2022-2024	138.485,28
Oneri derivanti dal CCPL 2019/2021 per arretrati triennio 2019/2021 e per progressioni orizzontali 2019-2021 e 2022	264.407,18
Oneri derivanti dall'applicazione dell'articolo 32 bis dell'Accordo di settore per gli anni 2019-2021-2022 e contabilizzati a risconto passivo negli esercizi precedenti	31.250,49
<b>Totale</b>	<b>750.910,48</b>

Il conto Rimborso spese è composto da:

- rimborsi per farmaci e materiale sanitario fornito dalla APSS (il ricavo è pari al costo). Si il rispetto del Budget definito dalla PAT con Direttive provinciali;
- rimborsi per DPI e altri prodotti Covid forniti dalla Protezione civile (il ricavo è pari al costo). Le forniture donate sono state valorizzate applicando alle quantità ricevuto il prezzo corrisposto ai propri fornitori dalla APSP per forniture analoghe.
- rimborso di spese postali a carico dei residenti;
- rimborso di spese diverse a carico dei residenti (farmaci, acquisto di biancheria ed effetti personali);
- rimborso spese diverse: spese legali per nomina di Amministratori di sostegno, rimborso oneri pubblicità legale appalti, rimborso spese dall'affittuario del terreno agricola.

Il conto Ricavi Diversi comprende:

- tasse di concorso;
- ricavi per vendita di pasti ad utenti privati;
- rimborso oneri a forfait per macchine di somministrazione cibi e bevande;
- ricavi per prestazioni di parrucchiera a pagamento;
- ricavi derivanti dalla Concessione di intavolazione di una servitù di tollerare costruzioni a distanza inferiore a quella legale a favore della P.ed. 843 e a carico della p.ed. 697/1, gravante sul fondo servente di proprietà dell'A.P.S.P. Giovanni Endrizzi, di cui alla Delibera del Consiglio di Amministrazione n. 15 del 08/07/2021, per € 5.000,00.

I Ricavi dell'azienda agricola si riferiscono nel 2022 alla produzione di mele del 2021 e al rimborso assicurativo ricevuto per il danneggiamento del raccolto registrato per la medesima annata. Non si rilevano scostamenti significativi.

- ➔ Le Rendite patrimoniali sono costituite da affitti attivi derivanti dalla locazione del terreno agricolo coltivato a vigneto.

### Proventi finanziari

Categoria	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 -Budget	
	€	€	€	%
PROVENTI FINANZIARI	483,12	2.659,42	2.176,30	450,47%

L'Azienda nel 2022 ha avuto in essere i seguenti investimenti:

TITOLO	VALORE NOMINALE	PERIODO
Deposito vincolato di liquidità	€ 250.000,00	02/05/2022-31/10/2022
		07/11/2022- in corso
NEF	€ 124.000,00	02/05/2022
<b>Totale</b>	<b>374.000,00</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 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 - Budget	
	€	€	€	%
Acquisto di beni e materiali per assistenza	156.587,24	142.311,97	-14.275,27	-9,12%
Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera	21.421,04	19.256,40	-2.164,64	-10,11%
Acquisti diversi	19.414,00	20.755,20	1.341,20	6,91%
Variazione delle rimanenze	0,00	-538,16	-538,16	100,00%
<b>Totale</b>	<b>197.422,28</b>	<b>181.785,41</b>	<b>-15.636,87</b>	<b>-7,92%</b>

L'ammontare complessivo dei conti di Acquisto è inferiore all'esercizio precedente e al Budget, per le motivazioni di seguito sintetizzate:

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

La spesa per acquisto di beni e materiali per assistenza è stata inferiore rispetto al budget per euro 14:275,27. Tale risparmio è collegato a:

- minori acquisti di DPI e di altri materiali connessi alla gestione dell'emergenza sanitaria, per riduzione del fabbisogno di tali prodotti.
- decremento del conto di Acquisto farmaci e materiale sanitario finanziati dalla APSS.

Si rileva un incremento del costo per "acquisto di prodotti per l'igiene personale", in particolare per salviette e bavaglie monouso, dovuto sia ad un incremento dei consumi correlati alle presenze dei residenti sia per un incremento dei costi contrattuali. Si precisa che per l'acquisto di tali prodotti, la APSP ha aderito alla Convenzione stipulata tra Provincia Autonoma di Trento e ESSITY ITALY S.P.A. (P.IVA 03318780966), per la fornitura di dispositivi monouso e pluriuso per l'incontinenza e per l'igiene personale e dei servizi connessi per le aziende pubbliche di servizi alla persona – RSA operanti sul territorio provinciale ai sensi dell'art. 39 bis, comma 3, della L.P. 16 giugno 2006 n. 3. - Lotto 2: prodotti per l'igiene personale.

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

- Si è ridotto l'acquisto di generi alimentari rispetto alle previsioni di budget, la cui fornitura è stata ricompresa nell'appalto di ristorazione;
- I costi per l'acquisto di materiali di animazione sono stati ridotti di € 2.730,55, per utilizzo della Riserva di donazione;
- Rispetto al budget i prezzi relativi al materiale monouso e agli articoli utilizzati in lavanderia per la marcatura tessile hanno subito degli incrementi a seguito dell'applicazione delle disposizioni contrattuali in materia di revisione dei prezzi.

#### Acquisti diversi:

- I costi per manutenzione sono stati più elevati del previsto, a causa di un maggiore acquisto di pezzi

di ricambio per la riparazione di attrezzature, eseguita dal manutentore interno;

#### Variatione delle rimanenze:

Come accennato nel paragrafo *Acquisto di beni e materiali per assistenza* a seguito della diminuzione del fabbisogno di DPI e di altri materiali connessi alla gestione dell'emergenza sanitaria, l'APSP ha potuto ridurre le scorte di tali prodotti.

#### Servizi

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

Categoria	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 - Budget	
	€	€	€	%
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	190.798,88	189.033,05	-1.765,83	-0,93%
Servizi Appaltati	800.244,41	797.855,29	-2.389,12	-0,30%
Manutenzioni Ordinarie	74.973,00	77.419,82	2.446,82	3,26%
Utenze	177.221,55	256.928,63	79.707,08	44,98%
Consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li	0,00	0,00	0,00	0,00%
Amministratori	39.026,00	35.348,38	-3.677,62	-9,42%
Revisori	4.555,16	5.104,38	549,22	12,06%
Servizi Diversi	40.982,37	44.257,22	3.274,85	7,99%
Assicurazioni	31.550,00	32.440,65	890,65	2,82%
<b>Totale</b>	<b>1.359.351,37</b>	<b>1.438.387,42</b>	<b>79.036,05</b>	<b>5,81%</b>

#### ➤ Prestazioni di servizi di assistenza alla persona

Categoria	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 - Budget	
	€	€	€	%
Servizio medico generico	60.885,00	61.631,71	746,71	1,23%
Servizio medico specialistico e odontoiatrico	9.173,34	8.566,75	-606,59	-6,61%
Servizio infermieristico in convenzione	64.435,80	76.531,12	12.095,32	18,77%
Servizio fisioterapico in convenzione	23.256,00	9.334,35	-13.921,65	-59,86%
Servizio parrucchiera e pedicure	16.439,94	16.526,62	86,68	0,53%
Servizio Religioso	4.315,20	2.815,20	-1.500,00	-34,76%
Servizio assistenza alla persona: azione 10	11.793,60	13.442,16	1.648,56	13,98%
Servizio parrucchiera Centro Servizi	500,00	185,14	-314,86	-62,97%
<b>&gt;&gt;Totale Prestazioni servizi di assistenza alla persona</b>	<b>190.798,88</b>	<b>189.033,05</b>	<b>-1.765,83</b>	<b>-0,93%</b>

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona:

- **Servizio medico a favore dei residenti:** come da previsioni sono state richieste ai medici un numero inferiore di ore rispetto all'esercizio precedente, pur garantendo il pieno rispetto dei parametri previsti dalle Direttive PAT;
- **Servizio medico specialistico:** è costituito dai soli costi per il servizio di assistenza psicologica. Nel rispetto dei parametri provinciali, il servizio è stato potenziato dal mese di maggior 2022.
- **Servizio infermieristico in convenzione:**  
 Rispetto alle previsioni è stato necessario richiedere un maggior numero di ore di infermieri in libera professione per:
  - Lavoro straordinario connesso all'elevato turn over dei residenti;
  - Rientro in servizio con orario ridotto per allattamento di una dipendente, che ha eseguito solo parzialmente turni ordinari;
  - Dimissioni di un infermiere a tempo pieno di ruolo dal 01/08/2022;
  - Assenze di personale dipendente per malattie e congedi.
- **Servizio fisioterapico in convenzione:** comprende i costi per un fisioterapista part time assunto con contratto di lavoro autonomo, che ha concluso anticipatamente il proprio incarico il 15/06/2022 ed è stato sostituito con personale dipendente.
- **Servizio parrucchiera e pedicure:** il servizio di parrucchiera e pedicure è stato erogato da una cooperativa esterna per l'intero anno come da previsioni, a differenza dell'anno precedente che era stato esternalizzato solo per una parte dell'anno;
- **Servizio religioso:** il servizio è erogato tramite stipula di convenzione con la Curia di Trento. La spesa sostenuta nell'anno pari ad € 4.315,20 è stata ridotta grazie all'utilizzo della Riserva di donazioni cappella.
- **Servizio assistenziale azione 10:** le operatrici che hanno lavorato presso la APSP nel 2022 sono state in media due, contro le 2,5 dell'anno precedente. Rispetto alle previsioni sono state impiegate per circa tre mesi e mezzo in più.

➡ Servizi appaltati

Categoria	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 -Budget	
	€	€	€	%
Appalto pulizie	277.225,05	278.619,97	1.394,92	0,50%
Appalto noleggio biancheria piana	35.000,00	33.378,13	-1.621,87	-4,63%
Appalto ristorazione	473.394,36	471.616,83	-1.777,53	-0,38%
Servizio elaborazione stipendi	11.350,00	10.970,36	-379,64	-3,34%
Affidamento azienda agricola a terzi	3.275,00	3.270,00	-5,00	-0,15%
<b>Totale</b>	<b>800.244,41</b>	<b>797.855,29</b>	<b>-2.389,12</b>	<b>-0,30%</b>

- Il contratto d'appalto per il **servizio di pulizia** ha registrato un incremento dei prezzi conforme al

contratto pari al 3,5% anziché 2,70%, producendo uno scostamento rispetto alla previsione e all'esercizio precedente.

- Il contratto d'appalto stipulato nel 2022 per il servizio di **noleggio biancheria piana** ha registrato un incremento dei prezzi pari al 8% a partire da giugno 2022, che è stato compensato da consumi più contenuti rispetto alle previsioni;
- Nel 2022 è stato stipulato un nuovo contratto di appalto per il **servizio di ristorazione**, che prevede prezzi contrattuali superiori del 4,6% rispetto a quelli previsti dal precedente contratto.

Si ricorda che il costo per ristorazione è in gran parte correlato all'andamento delle presenze dei Residenti.

### ☞ Manutenzioni ordinarie

Il saldo delle manutenzioni ordinarie è superiore rispetto al Budget. Si rileva una maggiore spesa rispetto al budget per manutenzione degli automezzi e degli impianti e per i canoni di assistenza software incrementati per gli aggiornamenti contrattuali e per interventi straordinari sull'infrastruttura informatica connessi con la configurazione del nuovo firewall.

Categoria	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 -Budget	
Manutenzione fabbricati	1.856,00	850,14	-1.005,86	-54,20%
Manutenzione impianti	32.475,00	34.079,77	1.604,77	4,94%
Manutenzione automezzi	1.500,00	2.210,86	710,86	47,39%
Manutenzione attrezzature, mobili e arr.	10.856,00	10.339,81	-516,19	-4,75%
Canoni ass. software, hardware	28.286,00	29.939,24	1.653,24	5,84%
<b>Totale</b>	<b>74.973,00</b>	<b>77.419,82</b>	<b>2.446,82</b>	<b>3,26%</b>

### ☞ Utenze

Sotto la voce "Utenze" si registra un maggior costo pari a euro **79.707,08** rispetto a quello previsto in budget. Di seguito si dà evidenza dei conti di dettaglio.

Categoria	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 -Budget	
Telefonia e Internet	2.664,00	2.714,76	50,76	1,91%
Energia elettrica	36.615,70	32.109,67	-4.506,03	-12,31%
Gas metano	84.779,00	156.506,17	71.727,17	84,60%
Acqua	26.798,17	30.375,90	3.577,73	13,35%
Rifiuti solidi urbani	18.204,68	17.356,56	-848,12	-4,66%
Rifiuti speciali	4.000,00	12.153,87	8.153,87	203,85%
Utenze diverse	4.160,00	5.711,70	1.551,70	37,30%
<b>Totale</b>	<b>177.221,55</b>	<b>256.928,63</b>	<b>79.707,08</b>	<b>44,98%</b>

- *Telefonia e internet*: costo in linea rispetto al budget;
- *Energia elettrica*: si rileva un risparmio nel conto relativo all'**energia elettrica**, per la quale era stato preventivato un incremento tariffario del 14,28%. L'incremento tariffario effettivo rispetto al 2021 è stato invece pari al 0,43% per l'immobile istituzionale e al 3,41% per gli alloggi protetti. Il risparmio è stato ottenuto anche grazie ad una riduzione dei consumi rispetto al Budget del 3,49%

- *Gas metano*: si è rilevato una diminuzione dei consumi del 12,1% rispetto all'anno precedente e un incremento medio di costo a MC del 146%. In Budget era stato previsto un prezzo maggiorato del 25% rispetto al mese di novembre 2021.
- *Acqua*: si rileva un incremento dei consumi del 29% e tariffe invariate rispetto all'esercizio precedente.
- *Rifiuti solidi urbani*: costi inferiori all'esercizio precedente e al Budget 2022, grazie a un minor quantitativo di rifiuti smaltiti.
- *Rifiuti speciali*: la produzione di rifiuti sanitari pericolosi (rifiuti covid) è stata superiore rispetto all'esercizio precedente e alle previsioni, a causa di un maggior numero di casi verificatisi nell'anno.

➔ Collaborazioni e prestazioni interinali:

Nel 2022 non si è fatto ricorso a lavoro interinale.

➔ 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 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 -Budget	
Trasporto pasti	21.330,37	20.102,31	-1.228,06	-5,76%
Spese per concorsi e sel. personale	0,00	0,00	0,00	0,00%
Spese di comunicazione	0,00	0,00	0,00	0,00%
Prestazioni prof.li non consulenziali	17.702,00	23.347,47	5.645,47	31,89%
Altre spese per servizi	1.950,00	807,44	-1.142,56	-58,59%
<b>Totale</b>	<b>40.982,37</b>	<b>44.257,22</b>	<b>3.274,85</b>	<b>7,99%</b>

Il costo per prestazioni professionali non consulenziali è stato superiore alle attese a causa dei seguenti eventi:

- Al fine di mantenere la certificazione del sistema qualità ai sensi della norma ISO 9001 l'APSP è stata sottoposta a due audit da parte dell'ente certificatore, anziché uno, di cui uno di competenza dell'esercizio 2021 e non previsto;
- Il servizio di RSPP erogato in modo consortile da UPIPA ha richiesto un maggiore impegno dell'incaricato, principalmente per la partecipazione agli audit del sistema sicurezza certificato.

Il costo per servizio diversi è stato ridotto di € 2.732,80 grazie all'utilizzo della Riserva di donazione a finanziamento dei laboratori di Pet Therapy a favore dei residenti.

➔ Assicurazioni:

A seguito della pandemia da Covid- 19 le compagnie assicurative hanno modificato le coperture, le franchigie e i premi delle polizze di Responsabilità civile verso terzi e prestatori d'opera e di Responsabilità civile patrimoniale. Per questo motivo il costo è superiore all'esercizio precedente.

Si rileva un moderato scostamento rispetto al Budget per regolazione dei premi assicurativi anno precedente e per il pagamento di polizza agricola a Codipra relativa all'esercizio precedente.

➤ Godimento beni di terzi:

Comprendono:

- i costi per il noleggio di stampanti e fotocopiatrici, per i quali si rileva una riduzione del numero di stampe eseguite e del relativo costo copia;
- il noleggio di sistemi antidecubito ad altissimo rischio, cui è imputabile lo scostamento rispetto al budget. L'utilizzo di tali sistemi è divenuto nel corso dell'anno sempre più apprezzato in considerazione dei risultati positivi rilevati sulla salute dei residenti che li utilizzano. Il noleggio è divenuto costante e pertanto sarà sostituito con l'acquisto di attrezzature di proprietà.

Costo del personale

La voce comprende l'intera spesa per il personale dipendente ivi compresi i miglioramenti di merito, passaggi di categoria, scatti di contingenza, costo delle ferie non godute e accantonamenti di legge e contratti collettivi.

Gli importi sono esposti al netto dei rimborsi effettuati dall'INAIL per personale assente per infortunio e di APSS per personale distaccato al sindacato.

In particolare, il costo del personale è così composto:

Categoria	Budget 2022	Esercizio 2022	Scostamento 2022 -Budget	
	€	€	€	%
Stipendi personale	2.587.297,56	3.017.734,74	430.437,18	16,64%
Straordinario del personale	6.000,00	2.162,05	-3.837,95	-63,97%
Oneri sociali INPDAP personale	680.726,88	802.590,16	121.863,28	17,90%
Oneri per ass.ne INAIL del personale	22.528,55	23.340,08	811,53	3,60%
Oneri per previdenza integrativa	27.662,03	40.419,81	12.757,78	46,12%
TFR del personale	124.388,00	144.618,84	20.230,84	16,26%
Oneri sociali INPS personale	8.440,59	8.699,13	258,54	3,06%
Rimborsi diversi al personale	1.624,25	3.132,00	1.507,75	92,83%
Formazione e addestramento personale	8.681,00	8.351,28	-329,72	-3,80%
Sorveglianza sanitaria	2.600,00	2.042,00	-558,00	-21,46%
Altri costi del personale	100,00	0,00	-100,00	0,00%
<b>&gt;&gt;Costo del personale</b>	<b>3.470.048,86</b>	<b>4.053.090,09</b>	<b>583.041,23</b>	<b>16,80%</b>

Gli sforamenti del costo per stipendi e oneri del personale sono riconducibili agli aggiornamenti contrattuali dell'anno, come di seguito dettagliato:

Ambito del finanziamento	Importo €
Oneri derivanti dal CCPL 2019/2021 per incrementi delle competenze tabellari del personale per l'anno 2022 e per l'Indennità di Vacanza contrattuale 2022-2024	138.485,28
Oneri derivanti dal CCPL 2019/2021 per arretrati triennio 2019/2021 e per progressioni orizzontali 2019-2021 e 2022	264.407,18
Oneri derivanti dall'applicazione dell'articolo 32 bis dell'Accordo di settore per gli anni 2019-2021-2022	31.250,49
<b>Totale</b>	<b>434.142,95</b>

Con l'“Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro 2019/2021 per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale”, sottoscritto il 19 agosto 2022, sono state incrementate le indennità per OSS e infermieri per lavoro flessibile. L'incremento totale è stato pari ad € 80.871,16, finanziato dalla PAT - per il solo personale parametro- con aggiornamento delle tariffe sanitarie. L'incremento rimasto a carico della APSP pari ad € 11.266,24 è stato coperto tramite l'utilizzo del Fondo gestione contrattuale, che ha diminuito il costo del personale di pari importo.

Il Fondo gestione contrattuale è stato utilizzato a riduzione del costo del personale per ulteriori € 1.036,35 per la copertura di costi di assenza lunga del personale.

Il costo del TFR ha subito un incremento, causato da una maggiore incidenza della rivalutazione del TFR rispetto alle attese:

	Budget 2022	Effettivo	Differenza
TFR da rivalutare al 31/12/2021	1.725.000,00	1.771.063,33	46.063,33
Coefficiente	3,86%	9,97%	0,06
Totale rivalutazione	66.585,00	164.139,10	<b>97.554,10</b>

Il maggiore onere per la rivalutazione è stato in parte compensato da un minore costo di TFR a carico ente, grazie ad una riduzione del personale precario con contratto di lavoro inferiore all'anno e all'incremento delle retribuzioni imponibili INADEL, che hanno comportato una maggiore incidenza della quota di TFR a carico di INPDAP e sul fondo TFR totale.

Nel conto **Rimborsi diversi al personale** sono compresi i costi rimborsati ai dipendenti per iscrizione obbligatoria agli ordini professionali, per acquisto diretto di calzature da lavoro e per trasferte utili alla partecipazione a eventi formativi.

#### Ammortamenti

I costi per *ammortamenti immobilizzazioni materiali* si sono mantenuti sui livelli dell'esercizio precedenti. Rispetto alle previsioni alcuni acquisti sono stati rimandati a esercizi futuri.

#### Accantonamenti

Non stati effettuati accantonamenti.

**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 2021.

Immobilizzazioni Nette

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2022-2021	
	€	€	€	%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI NETTE	4.094,94	1.721,19	-2.373,75	-57,97%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE	15.080.251,31	15.040.078,68	-40.172,63	-0,27%
PARTECIPAZIONI ED ALTRE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	280.031,31	401.160,20	121.128,89	43,26%
<b>CAPITALE IMMOBILIZZATO</b>	<b>15.364.377,56</b>	<b>15.442.960,07</b>	<b>78.582,51</b>	<b>0,51%</b>

Attivo circolante

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2022-2021	
	€	€	€	%
RIMAMENZE	4.822,30	5.360,46	538,16	11,16%
CREDITI	1.041.359,28	1.204.921,31	163.562,03	15,71%
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	0,04	250.730,09	250.730,05	
DISPONIBILITA' LIQUIDE	897.523,09	962.170,79	64.647,70	7,20%
<b>ATTIVO CIRCOLANTE</b>	<b>1.943.704,71</b>	<b>2.423.182,65</b>	<b>479.477,94</b>	<b>24,67%</b>

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2022-2021	
	€	€	€	%
CAPITALE DI DOTAZIONE	207.058,70	207.058,70	0,00	0,00%
RISERVE	14.213.161,12	14.197.005,77	-16.155,35	-0,11%
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	-16.904,25	-16.904,25	0,00	0,00%
RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00%
<b>CAPITALE DI DOTAZIONE</b>	<b>15.358.562,24</b>	<b>15.342.406,89</b>	<b>-16.155,35</b>	<b>-0,11%</b>

Descrizione	Esercizio 2021	Esercizio 2022	Esercizio 2022-2021	
	€	€	€	%
FONDI PER RISCHI ED ONERI	336.477,50	662.732,61	326.255,11	96,96%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	460.463,85	514.947,27	54.483,42	11,83%
DEBITI	755.124,69	952.242,75	197.118,06	26,10%
<b>CAPITALE DI TERZI</b>	<b>1.552.066,04</b>	<b>2.129.922,63</b>	<b>577.856,59</b>	<b>37,23%</b>

Il *Fondo per rischi e oneri* comprende:

**Fondo per oneri differiti**

Descrizione	Saldo al 31/12/2022
Fondo oneri futuri del personale	380.128,73
Fondo Produttività personale	113.450,82
Fondo per la manutenzione	21.990,51
Fondo gestione contrattuale dipendenti	144.862,55
Fondo formazione	2.300,00
<b>Totale</b>	<b>662.732,61</b>

Nella tabella sottostante sono indicate le movimentazioni dei fondi nel 2022:

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2022
Fondo oneri futuri del personale	12.537,22	12.537,22	380.128,73	380.128,73
Fondo Produttività personale	120.042,46	120.042,46	113.450,82	113.450,82
Fondo per la manutenzione	21.990,51	0,00	0	21.990,51
Fondo gestione contrattuale dipendenti	157.165,14	12.302,59	0	144.862,55
Fondo formazione	2.300,00	0	0	2.300,00
<b>Totale</b>	<b>311.735,33</b>	<b>144.882,27</b>	<b>493.579,55</b>	<b>662.732,61</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.

L'accantonato per l'esercizio 2022 è composto come segue:

- Euro 14.849,80 per retribuzioni di risultato delle posizioni organizzative e del direttore
- Euro 365.278,93 per oneri derivanti dall'applicazione dell'Accordo per la parte economica del triennio contrattuale 2019/2021 del personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale – Arretrati anno 2020-2021 e Progressioni orizzontali e interamente finanziati dalla PAT nell'ambito del finanziamento "Oneri contrattuali".

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

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

Il Fondo gestione contrattuale dipendenti è 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 2022 è stato utilizzato come segue:

- Euro 11.266,24 per copertura costi per incremento Indennità di infermieri e OSS per il personale extra parametro minimo da Direttive PAT e non finanziati mediante incremento di retta sanitaria;
- Euro 1.036,35 per copertura costi per assenze lunghe del personale superiori al Budget e nella misura utile all'ottenimento del pareggio di bilancio.

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.

#### **Fondo rischi per controversie legali**

Descrizione	Saldo al 31/12/2021	Svincolato	Accantonato €	Saldo al 31/12/2022
Fondo rischi per controversie legali	22.442,17	-22.442,17	0,00	0,00
<b>Totale</b>	<b>22.442,17</b>	<b>-22.442,17</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>

Il Fondo rischi per controversie legali era stato incrementato nel 2021 di € 22.442,17 a supporto di un possibile contenzioso con il sindacato FENALT finalizzato al pagamento ad alcune categorie di dipendenti delle spettanze dovute per il tempo di lavoro impiegato per la vestizione e la svestizione della divisa.

A seguito della sottoscrizione in data 19/08/2022 dell'Accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo di lavoro 2019/2021 per il personale del Comparto Autonomie locali–area non dirigenziale sono state riconosciute specifiche indennità a Infermieri e OSS per “condizioni di lavoro flessibile”, che ricomprendono anche l'indennizzo del tempo di vestizione.

Considerato che l'importo del fondo è stato indirettamente finanziato dalla Provincia Autonoma di Trento, in quanto - ai sensi della Delibera GP 582/2022 - ha erogato un contributo a copertura integrale della perdita d'esercizio della APSP 2021, l'accantonamento è stato interamente svincolato.

### 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	20.993,81
Impianti e macchinari generici e specifici	0,00
Attrezzature sanitarie	19.701,44
Attrezzature tecniche	14.652,20
Attrezzature varie	600,24
Stoviglie	0,00
Biancheria	4.427,44
Macchine d'ufficio ordinarie	658,80
Macchine d'ufficio digitali	2.243,58
Mobili e arredi	109,50
<b>Totale</b>	<b>63.387,01</b>

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

### G) Dati analitici relativi al personale dipendente, con le variazioni intervenute nell'anno e dati relativi alla formazione del personale

#### ☛ Dati analitici relativi al personale dipendente

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	2022	Differenza 2022-2021
Ausiliario di Assistenza	1,97	0	2,95	1,42	0,88	-0,54
Animazione	0	0	0	0	0	0
Assistente Amministrativo	0,11	0	0	0	0	0
Coadiutore/Collaboratore amministrativo	1	0,91	0	0,097	0,66	0,56
Direttore	1	1	1	1	1	0
Operaio	1	1	1	1	1	0
Fisioterapista	1,06	1,77	1	0,08	0	-0,08
Infermiere Professionale	2,65	0,92	2,46	1,71	1,58	-0,13
Operatore Socio Sanitario	14,4	13,15	16,15	12,36	10,75	-1,61
<b>Totale complessivo</b>	<b>23,19</b>	<b>18,75</b>	<b>24,56</b>	<b>17,67</b>	<b>15,87</b>	<b>-1,80</b>

Nel corso dell'anno 2022:

- sono terminati i contratti a tempo determinato del personale ausiliario di assistenza;
- il contratto del collaboratore amministrativo a tempo determinato già instaurato alla fine del 2021 è durato per tutto l'anno;
- il personale di fisioterapia è totalmente di ruolo in quanto è stato coperto il posto che si era reso vacante nel 2021;
- durante l'anno è stato assunto di ruolo un infermiere che era precario; è rimasto in essere solo un contratto a tempo determinato per tutto l'anno e un contratto a tempo determinato iniziato a fine anno per sostituire personale di ruolo dimessosi in dicembre,
- i contratti a tempo determinato di OSS sono stati necessari per consentire lo smaltimento delle ferie, sostituire le assenze lunghe per malattia (5 operatori hanno fatto più di 60 giorni di malattia) e la sostituzione di personale di assistenza di ruolo dimessosi durante l'anno.
- Nel 2022 si è anche reso necessario prorogare l'assunzione di un operaio manutentore con contratto a tempo determinato, in quanto il concorso è slittato al 2023.

Sono stati **assunti a tempo indeterminato** tramite concorso pubblico:

- N. 2 infermieri, di cui uno ad orario intero e uno a part-time 24 ore settimanali (passaggio diretto dalla APSS);
- N. 1 fisioterapista a part-time 20 ore settimanali

Al 31/12/2022 risultano scoperti i seguenti posti di ruolo:

- N. 1 posto di operaio ad orario intero
- N. 3 posti di infermiere
- N. 8 posti di O.S.S.
- N. 1 posto di vice direttore

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

A= assunzioni C=cessazioni

Descrizione	Esercizio 2020		Esercizio 2021		Esercizio 2022		differenza 2022-2021	
	A	C	A	C	A	C	A	C
PERSONALE DI RUOLO	2	2	14	8	3	5	-11	-3
PERSONALE NON DI RUOLO	25	13	15	25	13	11	-2	-14

Le **assenze del personale dipendente**, di ruolo e non di ruolo, dal 01/01/2022 al 31/12/2022 ammontano a 23.660,73 ore totali di cui 1.374,80 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 e il congedo obbligatorio - corrispondono al 11% delle assenze totali, mentre le assenze per maternità retribuite regolate dall'art. 51 del ccpl in vigore corrispondono all'10%, si aggiunge un 0,03% di assenze per congedo parentale covid;
- Le assenze per malattia rappresentano il 35,89% mentre le assenze per malattia covid o isolamento covid sono pari al 6%;
- 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 famigliari debitamente documentati.
- Le assenze non retribuite incidono per il 18% del totale delle assenze e comprendono le assenze per sospensione dal servizio per mancata vaccinazione covid-19.
- Le assenze per infortunio incidono per l'1% del totale delle assenze.
- Le assenze retribuite per congedo sindacale corrispondono al 5%, mentre le assenze non retribuite per congedo sindacale corrispondono al 2%, e sono dovute al distacco sindacale di un dipendente del settore amministrativo
- E' pari al 6% delle ore complessive di assenza il numero di ore di assenza per permesso L. 104/92;
- Le assenze per studio sono state pari a 0,08%.

### Confronto assenze anno 2021 e anno 2022.

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 4.166,81 ore, di cui:

+	2.590,80	ore per malattia;
-	2.085,33	ore congedo gravidanza a rischio e congedo obbligatorio
-	2.012,26	ore per congedo parentale facoltativo
+	63,20	ore congedo parentale covid
+	394,90	ore L. 104/92
	0	Ore legge 104 biennale
	0	ore congedo speciale l. 104/92 covid
+	2.246,44	Ore assenze non retribuite
-	202,56	Ore permessi retribuiti
+	20	Ore permesso studio
-	38,80	ore permesso sindacale
-	395,60	ore infortunio
-	4.747,60	ore isolamento fiduciario/ malattia covid

- Durante l'anno 2022 la situazione delle assenze per malattia a causa della pandemia covid è notevolmente migliorata, ci sono state invece parecchie assenze lunghe dovute a operazioni di vario genere e malattie di lunga durata;
- Sono diminuite le ore per gravidanza a rischio e maternità obbligatoria; le maternità iniziate a fine 2021 e perdurate nel 2022 sono state 2, di cui una nel reparto infermieristico ed una nel settore assistenziale;
- Sono diminuite le assenze per congedi parentali;
- Sono aumentate le ore di permessi L. 104/92 nel settore dell'assistenza;
- Non ci sono state richieste di permessi L. 104/92 biennale;
- Non ci sono state richieste di congedo speciale L. 104/92 covid in quanto non era più possibile beneficiarne;
- Sono aumentate le ore di congedo parentale Covid per due richieste, di cui una nel servizio di di fisioterapia e una nel servizio infermieristico;
- Sono aumentate le ore di assenze non retribuite in quanto tre operatori sono stati sospesi dal servizio per mancata vaccinazione covid-19;
- Sono diminuite le ore di assenze retribuite per richiesta di congedi retribuiti;
- Le ore per permesso sindacale sono rimaste quasi invariate, delle 1648,80 ore 446,40 sono non retribuite;
- Sono diminuite le ore per infortunio;
- Sono notevolmente diminuite le ore per malattia/isolamento fiduciario covid-19;

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

- Il servizio di amministrazione presenta un aumento di ore di assenza causato da due malattie lunghe;
- Le assenze delle responsabili di nucleo e coordinatrice sono aumentate;
- Le assenze del servizio di lavanderia sono aumentate, a causa del personale assente sospeso;
- Il servizio infermieristico presenta una diminuzione delle ore per assenze, dovuta al rientro di personale in maternità;
- Il servizio di manutenzione presenta poche ore di assenza;
- Il servizio di fisioterapia presenta una diminuzione delle ore di assenza;
- Il servizio di animazione presenta un aumento di ore di assenza a causa di malattie lunghe di due operatrici del servizio;
- 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 01/01/2022 AL 31/12/2022**

MOTIVO ASSENZA	amm.ne	Resp. di Nucleo coordinatrice	FKT	Lavanderia	Infermieri	manutentore	animazione	assistenza	Totale	incidenza
Malattia	353,3	57,6	419,1	78,95	669,2	0	1.295,5	5.617,18	8.490,83	35,89%
Maternità (grav. a rischio e congedo obbligatorio)			0		1036,8			1.547,2	2.584,00	11%
Maternità (cong. Fac. al 100%, cong. 30% allat.)	36		54		570			1.784,14	2.444,14	10%
congedo parentale covid			60		21,2				81,20	0%
Legge 104/92	244,8						208,8	1051,2	1.504,80	6%
Legge 104/92 ( congedo biennale)									0,00	0%
Legge 104/92 congedo speciale covid									0,00	0,00%
Assenza non retribuita (aspettative, giornate malattia superiore ai 18 mesi, malattia figlio > 3 anni)	122,4			580	175,6			3.419,2	4.297,20	18%
Permessi retr. al 100% (lutto, donazione sangue, malattia figlio <3 anni, esami, assist. familiari, matrimonio, nascita figlio)	31,08	33,03	31,3	82,1	173,93	21,6	81,12	446	900,16	4%
congedo per studio 150 ore								20	20,00	0%
Permesso sindacale retribuito (distacco)	1.202,4		0		14			0	1.216,40	5%
Permesso sindacale non retribuito	446,4		0					0	446,40	2%
Infortunio					43,2		15,4	113,8	172,40	1%
malattia Covid/isolamento fiduciario	81,4	100,8	12	43,2	200		93,6	972,2	1503,20	6%
<b>Totale assenze</b>	<b>2.517,78</b>	<b>191,43</b>	<b>576,40</b>	<b>784,25</b>	<b>2.903,93</b>	<b>21,6</b>	<b>1694,42</b>	<b>14.970,92</b>	<b>23.660,73</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>

## ➔ Dati relativi alla formazione del personale

Il piano della formazione 2022 ha previsto sia formazione accreditata ECM per le figure sanitarie (infermieri, fisioterapisti, medici), sia formazione interna o esterna non accreditata.

Nelle tabelle seguenti sono state considerate anche le ore di formazione fruite da personale non dipendente (con riferimento ad attività formativa a carico dell'ente o organizzata internamente dall'ente). Tra le figure considerate vi sono anche quelle dei liberi professionisti, operatori Consolida e Progettone, LPU, tirocinanti OSS, Presidente e componenti del Consiglio di Amministrazione.

Ciò premesso, il numero totale di ore di formazione frequentate nel 2022 dal personale dipendente, sia di ruolo che non di ruolo e da altre figure non dipendenti che hanno svolto attività lavorativa, di supporto o di tirocinio in ente, accreditate ECM o meno, corrisponde a 2.078,75.

Nelle tabelle che seguono le ore di formazione si distinguono per settore interno, per personale di ruolo o precario e per area tematica

**Tabella 1 - Numero di ore totali di formazione PER SETTORE**

SETTORE	RUOLO	PRECARIO	LIBERA PROFESSIONE	TOTALE
AMMINISTRAZIONE	70	67,25		137,25
ANIMAZIONE	56,25			56,25
ASSISTENZA (*)	930,25	289,25		1219,50
CONSIGLIERE		4		4,00
COORDINAMENTO	53			53,00
DIREZIONE		89		89,00
FISIOTERAPICO	185,5		2	187,50
INFERMIERISTICO	163,5	9	16,5	189,00
LAVANDERIA	11			11,00
MANUTENZIONE (*)		8		8,00
MEDICO			6	6,00
PRESIDENTE			7	7,00
RESPONSABILI DI NUCLEO	111,25			111,25
<b>Totale complessivo</b>	<b>1580,75</b>	<b>466,5</b>	<b>31,5</b>	<b>2078,75</b>

(\*) Nel conteggio delle ore di formazione dei settori Assistenza e Manutenzione, sono comprese le ore di formazione fruite dal personale Consolida, intervento 3.3.D, tirocinanti OSS e LPU.

**Tabella 2 - Numero di ore di formazione pro-capite per DIPENDENTI DI RUOLO**

SETTORE	RUOLO	ORE	nr. PERSONE	MEDIA PRO CAPITE
AMMINISTRAZIONE	ruolo	70	4	17,50
ANIMAZIONE	ruolo	56,25	3	18,75
ASSISTENZA (*)	ruolo	930,25	53	17,55
COORDINAMENTO	ruolo	53	1	53,00
FISIOTERAPICO	ruolo	185,5	4	46,38
INFERMIERISTICO	ruolo	163,5	12	13,63
LAVANDERIA	ruolo	11	1	11,00
RESPONSABILI DI NUCLEO	ruolo	111,25	2	55,63
<b>Totale complessivo</b>		<b>1.580,75</b>	<b>80</b>	

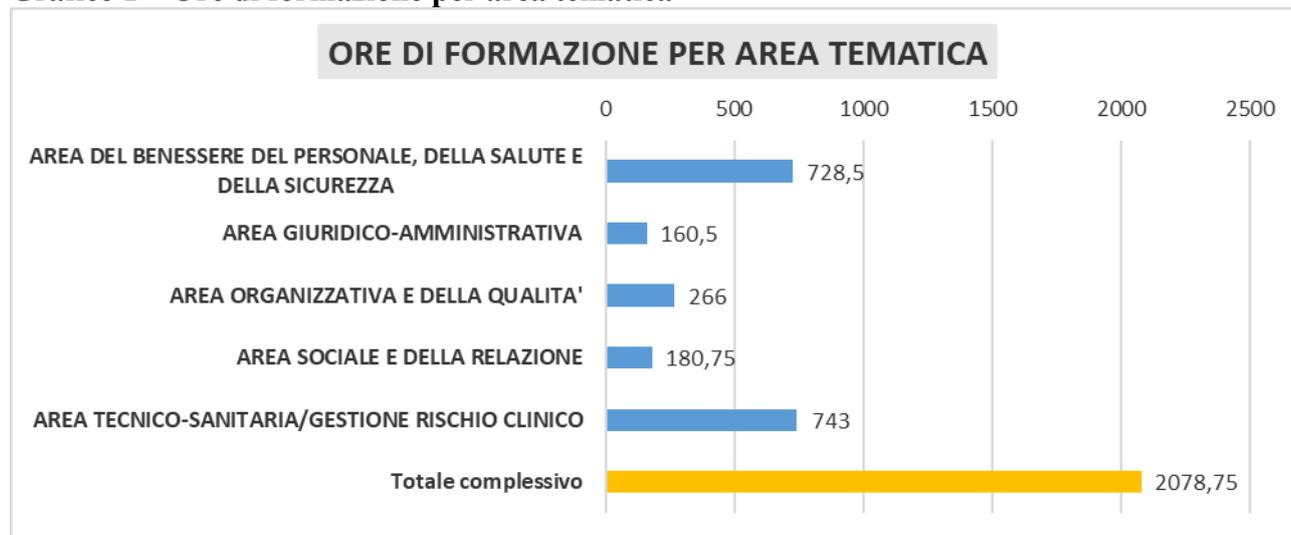
(\*) Nel conteggio delle ore di formazione dei settori, sono comprese le ore di formazione fruita dal personale Consolida, intervento 33D, tirocinanti OSS.

**Tabella 3 - Numero di ore di formazione pro-capite per DIPENDENTI A TEMPO DETERMINATO**

SETTORE	PREARIO	ORE PREARIO	ORE L.P.	nr. PERSONE	MEDIA PRO CAPITE
AMMINISTRAZIONE	precario	67,25		1	67,25
ASSISTENZA (*)	precario	289,25		22	13,15
DIREZIONE	precario	89		1	89,00
INFERMIESTICO	precario	9	16,5	3	8,50
FISIOTERAPICO	precario		2	1	2,00
MEDICO	precario		6		
MANUTENZIONE (*)	precario	8		2	4,00
PRESIDENTE	precario	7		1	7,00
CONSIGLIERE	precario	4		2	2,00
<b>Totale complessivo</b>		<b>473,5</b>	<b>24,5</b>	<b>33</b>	

(\*) Nel conteggio delle ore di formazione dei settori Assistenza e Manutenzione, sono comprese le ore di formazione fruita dal personale Consolida, intervento 33D, tirocinanti OSS e LPU.

**Grafico 1 – Ore di formazione per area tematica**



### CREDITI ECM

Per quanto riguarda l'acquisizione dei crediti ECM per le figure sanitarie, sia attraverso attività formative sostenute dall'Asp che fruita autonomamente dai singoli professionisti, dalla consultazione del portale ECM il totale dei crediti acquisiti dai professionisti sanitari risulta pari a **2.759,8**.

Tutti i professionisti sanitari risultano in regola con l'acquisizione dei crediti ECM per il triennio 2020 – 2022.

## 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 dai 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, aveva assegnato ad APAC la seguente procedura:

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

Tale procedura è stata espletata nel corso del 2022.

La APSP nel 2022 non ha gestito in autonomia alcuna procedura, ai sensi del 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.

- 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 aveva ottenuto dalla PAT (determinazione del dirigente del Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza n. 1446 del 12 luglio 2021) l'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.

La APSP Giovanni Endrizzi, a seguito di selezione pubblica, ha assunto a tempo determinato un Collaboratore amministrativo addetto alla gestione dei sistemi di qualità e sicurezza e alla formazione, liv. CE01, ad orario part-time 24 ore settimanali, con decorrenza dal 08/11/2021 fino alla copertura del posto in ruolo vacante e comunque non oltre il 07/05/2023 (termine massimo di 18 mesi concesso dalla PAT).

A causa delle rilevanti difficoltà di bilancio riscontrate negli anni 2021 e 2022, la APSP non ha proceduto all'assunzione del dipendente amministrativo inquadrato nella categoria B evoluto con contratto a 20 ore settimanali per cui era stata autorizzata.

- 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 2022 sono stati banditi i seguenti concorsi in forma congiunta tra la APSP Giovanni Endrizzi di Lavis, l'A.P.S.P. "San Giovanni" di Mezzolombardo e l'A.P.S.P. "Cristani De Luca" di Mezzocorona:

- Concorso pubblico per esami in forma congiunta tra l'A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis (capofila), l'A.P.S.P. "San Giovanni" di Mezzolombardo e l'A.P.S.P. "Cristani De Luca" di Mezzocorona, per la copertura di N. 5 posti di infermiere, bandito e terminato nel 2022, e a seguito del quale la APSP Giovanni Endrizzi ha assunto n. 1 infermiere a tempo pieno;
- Concorso pubblico per esami in forma congiunta tra l'A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis (capofila), l'A.P.S.P. "San Giovanni" di Mezzolombardo e l'A.P.S.P. "Cristani De Luca" di Mezzocorona, per la copertura di N. 20 posti di operatore socio-sanitario, bandito nel 2022 e terminato nel 2023, e a seguito del quale la APSP Giovanni Endrizzi ha assunto alla data attuale n. 8 O.S.S.;

• 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 2022 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 2022 la APSP Giovanni Endrizzi non ha effettuato operazioni di indebitamento così come definite nella D.G.P. 2450/2016.

• 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.

Nel corso del 2022 l'UPIPA si è attivata e ha ottenuto che la Provincia raccordasse il passaggio in cloud delle APSP con le misure a supporto della digitalizzazione delle pubbliche amministrazioni previste all'interno del PNRR, garantendo così la connettività in fibra gratuita per la durata di tre anni dal momento della connessione a tutte le APSP del Trentino, in base ad un programma pluriennale di attivazione della connettività correlato all'urgenza dei singoli enti di sostituire i propri server.

In attuazione di quanto concordato con la Provincia e Trentino Digitale, per cui il passaggio delle strutture delle APSP avverrà in maniera graduale, l'UPIPA con mail del 18/10/2022 rilevava alcuni importanti dati sui server di proprietà delle APSP Trentine, a cui la APSP Giovanni Endrizzi rispondeva con mail del 25/10/2023 specificando di essere proprietaria di un server con ultimo anno di vita nel 2023 e di essere disponibile al passaggio in cloud prima della dismissione, a partire dall'inizio del 2023.

In data 23/04/2023 Trentino digitale ha eseguito un intervento presso la APSP Giovanni Endrizzi, aggiungendo una borchia nella centrale elettrica per migrazione da una linea adsl a una linea vdsl, fondamentale per il futuro server in cloud.

- 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 2022 i dati relativi al bilancio 2021.

La APSP Giovanni Endrizzi ha inviato alla PAT i dati di bilancio e di gestione del primo semestre 2022 con nota prot. 2994 del 07/10/2022 ed i dati del bilancio di esercizio 2021 con nota prot. 1410 del 12/05/2022.

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

Nel corso del 2022 l'APAC – Agenzia Provinciale Appalti e Contratti ha bandito per conto della APSP Giovanni Endrizzi la procedura negoziata per l'affidamento dei **lavori di ristrutturazione con ampliamento del Corpo Avisio**; la gara purtroppo è andata deserta a causa dei prezzi di appalto ritenuti non congrui dalle imprese invitate.

A seguito di ciò, come concordato nell'incontro del 11/01/2023 con l'Assessore alla salute della PAT sig.ra Stefania Segnana e il dirigente generale del Dipartimento della salute dott. Giancarlo Ruscitti, la APSP Giovanni Endrizzi, ha dato incarico ai progettisti dei lavori del Corpo Avisio – Trentino Progetti S.r.l. – di aggiornare il progetto esecutivo approvato in data 29/06/2022, applicando il prezzario provinciale 2023 a tutte le lavorazioni incluse nel computo, sia quelle computate con prezzi PAT sia quelle computate con analisi di mercato, e sia alle opere certe che alle opere opzionali.

La APSP ha poi inviato all'Assessore alla Salute e al Dirigente del Dipartimento alla salute con nota prot. 1520 del 06/04/2023 la documentazione tecnica aggiornata, rimanendo in attesa di un riscontro sulle valutazioni provinciali conseguenti in ordine ad un finanziamento aggiuntivo dell'opera necessario per renderla appaltabile.

In caso di diniego di tale finanziamento si renderà necessario coinvolgere la Provincia per la copertura delle spese tecniche già sostenute dalla A.P.S.P. per la progettazione dell'opera e per gli incarichi tecnici collegati pari ad € 243.328,52, contabilizzate quali Immobilizzazioni Materiali in Corso e non ancora assoggettate ad ammortamento. Si veda a tal proposito anche il *paragrafo A) II Immobilizzazioni Materiali* della Nota Integrativa. In assenza di finanziamenti l'importo delle spese tecniche già sostenute sarà un costo totalmente a carico del Bilancio della A.P.S.P.

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

L'anno 2023 è un anno che vedrà la direzione e il personale concentrati nel portare avanti i progetti di miglioramento dell'assistenza considerati prioritari e nel favorire i rapporti dei residenti con i loro cari e dei familiari con i professionisti della cura

Sotto il profilo economico, il 2023 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 2022 si chiude a pareggio, grazie anche ai seguenti importanti fattori:

- Il bilancio d'esercizio 2022 ha potuto beneficiare di un **Contributo PAT "Caro Energia" ex Delibera G.P. n. 2169 del 25 novembre 2022**, ossia un contributo straordinario riconosciuto dalla PAT ai sensi della Legge provinciale 21 ottobre 2022, n. 11, articolo 3, a copertura dei maggiori costi energetici per l'anno 2022 rispetto al 2021. Il contributo, calcolato secondo quanto disposto dalla delibera provinciale, ammonta ad **euro 80.124,82**.
- Il bilancio di esercizio 2022, tenuto conto del contributo energia, avrebbe chiuso con una perdita pari a **euro 104.517,45**.
- **La PAT con delibera G.P. n. 654 del 14 aprile 2023 ha riconosciuto un contributo "Rivalutazione TFR"** agli enti gestori di RSA per l'anno 2022, ai sensi dell'art. 31 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3. Il contributo è erogato alle A.P.S.P. che abbiano previsto nell'anno 2023 misure di contenimento della spesa, nella misura massima del maggior onere sostenuto per la rivalutazione del fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2022 rispetto a quanto previsto nel budget 2022, fino all'importo massimo della perdita di esercizio 2022, calcolata dopo aver contabilizzato il contributo energia. Tale contributo straordinario è pari ad **euro 97.554,10**, corrispondenti all'onere sostenuto per la rivalutazione del fondo trattamento di fine rapporto al 31/12/2022 rispetto a quanto previsto nel budget 2022. Tale importo è inferiore all'ammontare della perdita che la APSP avrebbe registrato senza il riconoscimento di tale istituto.
- Nello Stato patrimoniale della APSP al 31/12/2021 sono iscritte riserve con vincolo di destinazione, il cui uso può essere autorizzato dal Consiglio di amministrazione a copertura di spese, in caso di insufficienza di risorse economiche.
- A copertura di alcune spese di esercizio, ed al fine di assicurare il pareggio di bilancio della APSP per l'esercizio 2022, sono state utilizzate riserve nei seguenti importi e a copertura

delle seguenti spese:

Riserva	Spesa finanziata	Importo utilizzato
Riserva di donazione cappella	Costi di esercizio della cappella	1.500,00
Riserva di donazione	Spese ricreative a favore dei residenti: pet therapy	2.732,80
Riserva di donazione	Spese ricreative a favore dei residenti: spese di animazione dell'esercizio	2.730,55

Lavis (TN), 26 aprile 2023

Il Presidente  
F.to Alberto Giovannini

Il Direttore  
F.to Delia Martielli