

RELAZIONE SULLA GESTIONE - ESERCIZIO 2023

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 per prestazioni a pagamento; dal 15/10/2009 il Centro ha erogato anche prestazioni in convenzione con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari fin alla fine del 2022. Per il 2023 il Consiglio di amministrazione con delibera n. 23 del 21/12/2022 ha disposto la sospensione dell'attività riabilitativa in convenzione, per la necessità di contenere la perdita che tale servizio ha sempre prodotto negli anni, in quanto la APSS corrisponde alla APSP delle tariffe relative alle varie prestazioni autorizzate ed un finanziamento aggiuntivo forfettario annuo, che nel loro complesso, non sono sufficienti a coprire i costi sostenuti dalla RSA per lo svolgimento del servizio;
- 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 con continuità 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

Premessa

L'anno 2023 è stato un anno che ci ha consentito di "andare oltre" le restrizioni e le limitazioni determinate dalla Pandemia da Covid-19. Al contempo, **dal punto di vista economico**, è stato un anno caratterizzato da una forte ripresa della domanda di servizi sia in termini di richiesta di posti letto a pagamento, ossia accreditati e non finanziati, sia in termini di attività di fisioterapia per utenti esterni.

A questo buon andamento dei ricavi residenziali e dei ricavi derivanti da attività rivolte alla cittadinanza, si sono aggiunti – tra i fattori positivi - una graduale riduzione del tasso di inflazione, che ha raggiunto livelli più bassi rispetto a quelli previsti, ed una riduzione dei costi energetici legati soprattutto al consumo del gas metano.

Tutto ciò ha consentito di ridurre considerevolmente la perdita di bilancio stimata nel budget 2023, che sarà coperta dai ristori che la Giunta provinciale con delibera n. 528 del 18/04/2024 ha disposto di erogare alle RSA in perdita: è un contributo straordinario riconosciuto dalla PAT agli enti gestori di RSA per l'anno 2023, determinato riconoscendo, per ciascun posto letto RSA convenzionato con l'Azienda provinciale per i servizi sanitari nel 2023, un importo giornaliero pari al 5,4% della retta alberghiera base 2023 e nel limite del pareggio di bilancio.

Dal punto di vista dell'**organizzazione interna dei servizi**, con impatto negativo anche sotto il profilo economico, una importante criticità dell'anno 2023 per la APSP Giovanni Endrizzi è stata rappresentata dal turnover del personale infermieristico e, più in generale, dalle crescenti difficoltà nel reperire infermieri ed operatori socio-sanitari, disponibili sul mercato del lavoro in misura insufficiente rispetto alla domanda proveniente dalle strutture sia residenziali che ospedaliere.

Questa importante criticità, destinata a perdurare nel tempo, pone l'intera organizzazione davanti ad una sfida che richiede costante impegno a trovare strategie di reperimento e di fidelizzazione dei professionisti sanitari, in modo che, una volta inseriti nella RSA, possano apprezzare gli aspetti positivi del lavoro sanitario e assistenziale svolto in una residenza per anziani e rinuncino a proposte di lavoro provenienti dall'Azienda Provinciale per i servizi sanitari.

La fidelizzazione del personale sanitario passa attraverso una valorizzazione del loro ruolo all'interno della RSA, attraverso il loro coinvolgimento in gruppi di lavoro di miglioramento dell'assistenza, attraverso la leva del potenziamento delle loro competenze, sia tecnico-sanitarie che relazionali, tali da consentire loro di conoscere ed apprezzare il senso del lavoro svolto a beneficio della salute e della qualità di vita dei residenti. Grande importanza rivestono anche le politiche di gestione del personale a favore della conciliazione del lavoro con la vita privata ed il supporto psicologico dei professionisti della cura, così esposti al rischio di stress lavorativo e burn-out.

Dal punto di vista della **qualità dei servizi offerti ai residenti**, si è convinti che la RSA debba essere luogo di cura e, al tempo stesso, luogo di vita e di benessere per gli anziani che vivono al suo interno un tratto importante della loro esistenza: pertanto, il Consiglio di amministrazione nel Piano programmatico triennale approvato con delibera n. 1 del 31/01/2023 ha ritenuto importante confermare gli obiettivi strategici inerenti la qualità dei servizi che producono impatto sulla salute delle persone e sul loro benessere generale, valorizzando i diritti fondamentali all'autodeterminazione e alla libertà.

Nella presente relazione si procede ad analizzare i seguenti risultati:

- 1) risultati economici conseguiti per aree di servizio sulla scorta delle risultanze del controllo di gestione, esplicitando le motivazioni dei più significativi scostamenti rispetto ai valori di budget;
- 2) principali dati del conto economico del 2023, evidenziando gli scostamenti rispetto a quelli previsti nel budget ed ai programmi;

3) principali dati patrimoniali e variazioni rispetto a quelli dell'esercizio precedente.

D) Analisi dei risultati conseguiti per aree di servizio, rispetto agli obiettivi preventivati in budget, sulla scorta delle risultanze del controllo di gestione

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

I ricavi relativi ai servizi residenziali di RSA e di Casa di soggiorno rappresentano nel 2023 il 97% del totale dei Ricavi da vendite e prestazioni. Risulta quindi determinante analizzare nel dettaglio i dati delle presenze residenziali annue.

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

Nel 2023 si riscontra una ottima performance in termini di occupazione dei posti letto sia a pagamento che convenzionati, superiore rispetto alle stime di budget.

In particolare, la media giornaliera della presenza di residenti nel 2023 è stata di 100,36 sui 101 posti disponibili e rispetto ai 99,65 previsti nel budget.

Le azioni intraprese per la massimizzazione delle giornate di presenza sono state le seguenti:

- riduzione dei tempi di inserimento di nuovi ospiti in posti letto accreditati dalla Provincia Autonoma di Trento, attraverso una efficace ed efficiente gestione delle comunicazioni di disponibilità di posti letto all'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari (APSS), tempestività nel fare i colloqui pre-accoglienza con i nuovi residenti o con i loro familiari di riferimento, celerità nell'inserimento effettivo nella residenza.
- occupazione di posti letto accreditati ma non finanziati dalla PAT, attraverso l'inserimento di residenti che sostengono direttamente l'onere della retta sanitaria, oltre che quella alberghiera. Al riguardo, la domanda si è mantenuta elevata e al di sopra della disponibilità di posti letto per tutto il 2023.

Nelle tabelle seguenti si dettagliano i dati relativi alle presenze residenziali nella RSA e nella Casa di soggiorno.

Presenze Residenziali complessive

DESCRIZIONE		Budget 2023	Effettivo 2023	Effettivo 23-Budget 23
RSA - Totale giornate di presenza su posti letto finanziati	gg	33.397,50	33.400,00	2,50
RSA - Totale giornate di presenza su posti letto non finanziati	gg	1.551,25	1.776,00	224,75
CASA SOGGIORNO - Totale giornate di presenza	gg	1.423,50	1.456,00	32,50
Totale giornate di presenza residenziali	gg	36.372,25	36.632,00	259,75
Media giornaliera n. ospiti	n.	99,65	100,36	0,71

Nello specifico le tabelle seguenti descrivono la situazione di occupazione posti letto distintamente per posti letto RSA e Casa di soggiorno, distinguendo anche le giornate di presenza tra posti letto finanziati e posti letto a pagamento.

Presenze in RSA su posti letto finanziati

DESCRIZIONE		Budget 2023	Effettivo 2023	delta
Posti letto RSA finanziati	gg	33.397,50	33.400,00	2,50
Totale giornate di presenza	gg	33.397,50	33.400,00	2,50
Media giornaliera n. residenti	n.	91,50	91,51	0,01

Presenze in RSA su posti letto non finanziati

DESCRIZIONE		Budget 2023	Effettivo 2023	delta
Posto letto extra PAT	gg	0,00	0,00	0,00
Posto letto extra UVM	gg	1.551,25	1.776,00	224,75
Totale giornate di presenza	gg	1.551,25	1.776,00	224,75
Media giornaliera n. residenti	n.	4,25	4,87	0,62

Media giornaliera annua di residenti in RSA

DESCRIZIONE		Effettivo 2022	Budget 2023	Effettivo 2023	Effettivo 23- Effettivo 22	Effettivo 23- Budget 23
Media giornaliera n. residenti RSA sui 97 posti letto disponibili	n.	93,88	95,75	96,38	2,49	0,63

Andamento mensile della media giornaliera di residenti in RSA

DESCRIZIONE	Gen	Feb	Mar	Apr	Mag	Giu	Lug	Ago	Set	Ott	Nov	Dic	Media
Posti letto base e sollievo UVM - Media residenti su 92	91,53	91,64	91,71	91,43	90,97	91,57	91,52	91,71	91,66	91,49	90,97	91,97	91,51
Posti Letto extra UVM - Media residenti su 5	4,87	4,89	4,77	4,3	4,97	4,97	4,84	4,97	4,9	4,9	5	5	4,87
Prenotazione posto letto - media residenti	0,25	0,07	0,1	0,7	0,39	0,03	0,06	0,12	0	0,03	0,2		0,16
Totale su 97	96,65	96,60	96,58	96,43	96,33	96,57	96,42	96,8	96,56	96,42	96,17	96,97	96,54
Differenza rispetto 97	-0,35	-0,40	-0,42	-0,57	-0,67	-0,43	-0,58	-0,2	-0,44	-0,58	-0,83	-0,03	-0,46

Presenze in Casa di soggiorno

DESCRIZIONE		Budget 2023	Effettivo 2023	delta
Posti letto Casa Soggiorno	gg	1.423,50	1.456,00	32,50
Totale giornate di presenza	gg	1.423,50	1.456,00	32,50
Media giornaliera n. ospiti	n.	3,90	3,99	0,09

Media giornaliera di residenti in Casa di soggiorno

DESCRIZIONE		Effettivo 2022	Budget 2023	Effettivo 2023	Effettivo 23 – Effettivo 22	Effettivo 23 – Budget 23
Media giornaliera n. residenti Casa Soggiorno sui 4 posti letto disponibili	n.	3,95	3,90	3,99	0,04	0,09

Nel 2023, al pari degli anni precedenti, si è registrato un 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, le dimissioni e i cambi di classificazione mese per mese per il 2023.

Andamento dei decessi, delle dimissioni e dei cambi di classificazione

	GEN	FE	MA	AP	MA	GI	LU	AG	SET	OTT	NOV	DIC	Totale 2023
DECEDUTI	3	3	2	2	4	6	4	2	3	2	4	0	35
DIMESSI / TRASFERITI	2	2		2	2	2	4	2	2	2	2	1	23
DA P.L. EXTRA UVM A UVM		1	1				1		1	1	0	0	5
>>totale	5	6	3	4	6	8	9	4	6	5	6	1	63

Nella tabella seguente si dettaglia il turn-over dei residenti sui posti letto a pagamento nel 2023.

Andamento dei decessi, delle dimissioni e dei cambi di classificazione sui posti letto a pagamento

	GEN	FE	MA	AP	MA	GI	LU	AG	SET	OTT	NOV	DIC	Totale 2023
DECEDUTI/ DIMESSI	1			2		1	2		1	1			8
DA P.L. EXTRA UVM A UVM		1	1				1		1	1	1		6
>>totale	1	1	1	2	0	1	3	0	2	2	1	0	14

Il turn-over elevato ha reso 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 raggiungimento degli ottimi risultati sopra descritti.

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 2022	RSA 2023
	€	€
Valore della Produzione	5.481.361	5.266.542
Costi della Produzione	5.527.189	5.325.312
Consumo di beni e materiali	173.433	185.869
Servizi	1.306.281	1.369.105
Godimento beni di terzi	13.545	3.551
Costo del personale	3.866.640	3.644.507
Ammortamenti immobilizzazioni	94.426	95.517
Accantonamenti	0	0
Oneri diversi di gestione	72.864	26.762
Risultato della gestione	-45.829	-58.770
Risultato della gestione finanziaria	1.722	23.094
Imposte sul reddito	4.770	4.771
Risultato dell'esercizio	-48.877	-40.448

Descrizione	Casa Soggiorno	Casa Soggiorno
	2022	2023
	€	€
Valore della Produzione	230.336	220.303
Costi della Produzione	232.262	222.665
Consumo di beni e materiali	7.288	7.751
Servizi	54.892	57.228
Godimento beni di terzi	569	148
Costo del personale	162.483	152.441
Ammortamenti immobilizzazioni	3.968	4.033
Accantonamenti	0	0
Oneri diversi di gestione	3.062	1.065
Risultato della gestione	-1.926	-2.362
Risultato della gestione finanziaria	72	963
Imposte sul reddito	200	199
Risultato dell'esercizio	-2.054	-1.598

SERVIZI SEMIRESIDENZIALI

Per quanto riguarda i **servizi semiresidenziali**, relativamente all'anno 2023 si fanno le seguenti osservazioni.

🌀 CENTRO DI FISIOTERAPIA PER ESTERNI

Il centro di fisioterapia per utenti esterni è stato operativo con continuità nel 2023 per le sole prestazioni a pagamento, con una disponibilità dal lunedì al giovedì di 8 ore giornaliere e il venerdì di 6 ore.

Le prestazioni in convenzione con l'Azienda Provinciale per i Servizi sanitari, erogate con continuità dal 2009 al 2022, sono state sospese per il 2023 dal Consiglio di amministrazione con Delibera n. 23 del 21/12/2022.

La sospensione è stata motivata dal fatto che per il servizio in convenzione la APSS corrisponde alla APSP delle tariffe relative alle varie prestazioni autorizzate ed un finanziamento aggiuntivo forfettario annuo che - nel loro complesso - non sono sufficienti a coprire i costi sostenuti dalla RSA per lo svolgimento del servizio. Il servizio di fisioterapia in convenzione ha prodotto sin dall'avvio una perdita, che è stata negli anni sempre compensata dall'utile prodotto dal servizio a pagamento.

Inoltre, a seguito della pandemia da Covid-19, la APSP è stata impossibilitata ad utilizzare gli spazi prima dedicati alla fisioterapia per utenti esterni, in quanto convertiti in spogliatoi per il personale, nell'ambito delle misure di prevenzione e contrasto del Covid. Ciò ha comportato la necessità di utilizzare per la fisioterapia per esterni la palestra dedicata ai residenti, in fasce orarie più limitate rispetto ai periodi ante-Covid. Riducendosi le ore da poter dedicare al servizio, si sono allungati i tempi di attesa per gli utenti interessati, con conseguente riduzione della soddisfazione.

Per fronteggiare le difficoltà economiche previste per l'anno 2023, in una situazione di incertezza sul fronte degli interventi provinciali a sostegno della A.P.S.P., considerata anche la ridotta possibilità di soddisfare utenti esterni in convenzione, il servizio di fisioterapia per utenti esterni in convenzione è stato sospeso.

La sospensione ha permesso di conseguire i seguenti benefici:

- L'aumento dei ricavi 2023 da fisioterapia a pagamento rispetto al 2022, grazie al maggior numero di ore di personale a disposizione per il servizio;
- L'incremento dell'utile del Centro di Riabilitazione a pagamento rispetto al 2022;
- La cessazione della perdita del Centro di Riabilitazione in convenzione.

Ricavi Centro di riabilitazione per utenti esterni

RICAVI CENTRO DI RIABILITAZIONE PER UTENTI ESTERNI		Effettivo 2022	Budget 2023	Effettivo 2023	Differenza Effettivo 2023– Effettivo 2022	Differenza Effettivo 2023 - Budget 2023
Ricavi centro riabilitazione a pagamento	€	40.090,75	62.856,00	53.655,00	13.564,25	-9.201,00
Ricavi centro riabilitazione in convenzione con APSS	€	2.953,51	0,00	0,00	-2.953,51	0,00
>>Totale ricavi	€	43.044,26	62.856,00	53.655,00	10.610,74	-9.201,00

I ricavi del centro di riabilitazione sono inferiori di euro 9.201,00 rispetto alle previsioni di budget, in quanto un fisioterapista dedicato agli utenti esterni ha dovuto ridurre le ore da dedicare al servizio per motivi di salute, a partire dal mese di luglio 2023.

I seguenti dati sono significativi della mole di attività svolta nel 2023.

Prestazioni di fisioterapia per utenti esterni – esercizio 2023

Descrizione	A pagamento 2022	In convenzione con APSS 2022	Totale 2022	A pagamento 2023	In convenzione con APSS 2023	Totale 2023
Numero di sedute	974	276	1.250	1.240	0	1.240
Numero di ore di trattamenti	876	138	1.014	1.240	0	1.240
Numero di pazienti trattati	389	77	466	566	0	566

Nel 2023 si è registrato un incremento – rispetto al 2022 – sia del numero di ore di trattamento che del numero dei pazienti trattati.

La tabella seguente riepiloga ricavi e costi diretti del servizio:

Risultati del centro di fisioterapia per esterni anno 2023

Descrizione	Totale € Anno 2023
Ricavi	
Prestazioni	53.655,00
Quote di contributi c/attrezzature	250,00
Finanziamento aggiuntivo PAT	0,00
Totale Ricavi	53.905,00
Costi diretti	
Costo personale riabilitativo	30.912,20
Costo personale amministrativo dedicato	785,07
Costi per formazione del personale riabilitativo	0,00
Servizio pulizia e utenze locali dedicati	0,00
Manutenzione attrezzature dedicate	0,00
Amm.to Attrezzature fisioterapiche dedicate	1.507,53
Costi materiale sanitario specifico	727,48
Spese di Pubblicità e Comunicazione	0,00
Totale Costi diretti	33.932,28
Risultato Centro Fisioterapia per Esterni	19.972,72

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.

❖ SERVIZIO PREPARAZIONE E DISTRIBUZIONE PASTI A DOMICILIO AGLI UTENTI DELLA COMUNITÀ 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 2023 un ricavo pari a euro 71.403,91. Considerato che per assicurare il servizio la APSP Giovanni Endrizzi ha sostenuto la spesa di euro 39.894,85 per l'acquisto pasti dalla ditta appaltatrice del servizio di ristorazione nella RSA, la spesa di euro 20.006,87 per il servizio di trasporto affidato ad una cooperativa e costi amministrativi per euro 1.564,88, il servizio ha prodotto un utile di euro 9.937,31.

L'utile 2023 del servizio è in diminuzione rispetto al 2022 a causa dell'adeguamento all'inflazione della tariffa riconosciuta alla ditta appaltatrice per la produzione dei pasti e del mancato adeguamento all'inflazione del corrispettivo riconosciuto per ogni pasto dalla Comunità di valle Rotaliana Konigsberg.

Risultato del servizio pasti a domicilio

	Pasti a domicilio 2022	Pasti a domicilio 2023	2023-2022
Ricavi	€	€	€
Ricavo per vendita pasti a domicilio	71.665,88	71.403,91	-261,97
Costi			
Servizio di produzione pasti	37.313,13	39.894,85	2.581,72
Trasporto pasti a domicilio	20.102,31	20.006,87	-95,44
Personale amministrativo	1.732,36	1.564,88	-167,48
Totale costi	59.147,79	61.466,60	2.318,81
Utile	12.518,09	9.937,31	-2.580,78

❖ 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.

Risultato del servizio alloggi protetti

Descrizione	Alloggi Protetti 2022	Alloggi Protetti 2023	2023-2022
Ricavi	€	€	€
Concessione in uso al netto del conguaglio	15.835,96	16.535,78	699,82
Totale Ricavi	15.835,96	16.535,78	699,82
Costi			0,00
Spese condominiali (incluso riscaldamento e acqua)	5.711,70	6.417,65	705,95
Amm.to Attrezzature e impianti	492,57	176,44	-316,13

Spese per gestione immobile (manutenzioni,	3.756,97	4.350,06	593,09
Gestione amministrativa, contabile e assicurazione	3.660,66	3.593,57	-67,09
Imposte, tasse e bollati	2.214,06	1.998,06	-216,00
Totale Costi	15.835,96	16.535,78	699,82
Risultato d'esercizio	0,00	0,00	0,00

❖ 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 2023 un utile di euro 10.014,22.

Descrizione	Azienda Agricola 2022	Azienda Agricola 2023	2023-2022
	€	€	€
VALORE DELLA PRODUZIONE	23.870,05	22.284,08	-1.585,97
Ricavi diversi (uva annata a.p.)			0,00
Ricavi per vendita di prodotti	805,43	3.840,88	3.035,45
Rimborsi assicurativi	8.059,20	0,00	-8.059,20
Rimborso spese da affittuario	1.049,00	1.023,00	-26,00
Affitti attivi	13.956,42	17.420,20	3.463,78
COSTO DELLA PRODUZIONE	9.049,01	12.088,86	3.039,85
Affidamento a terzi della gestione	3.270,00	3.300,00	30,00
Acquisti di materiali	529,65	2.399,65	1.870,00
Servizi diversi	140,83	59,90	-80,93
Utenze	0,00	0,00	0,00
Assicurazioni	1.154,95	2.405,50	1.250,55
Amm.to impianto vigneto e attrezzature	1.029,88	1.029,88	0,00
Oneri diversi di gestione e imposte diverse	1.087,77	1.058,00	-29,77
Gestione amministrativa	1.835,93	1.835,93	0,00
Risultato della gestione	14.821,04	10.195,22	-4.625,82
PROVENTI FINANZIARI	0,00	0,00	0,00
Interessi autofinanziamento	0,00	0,00	0,00
Imposte sul reddito	181,00	181,00	0,00
Risultato (perdita)	14.640,04	10.014,22	-4.625,82

L'utile del centro di costo dell'azienda agricola è in decremento rispetto al 2022.

I ricavi 2023 per vendita prodotti (euro 3.840,88) si riferiscono al raccolto di mele del 2022; essi sono inferiori rispetto al 2022 in quanto nel 2022 il ricavo era costituito da un cospicuo rimborso assicurativo per raccolto danneggiato.

Rispetto all'esercizio precedente si rilevano maggiori costi per:

- Acquisto di materiali, che comprendono l'acquisto di straordinario di 325 piantine di vite, piantate senza oneri da parte dell'affittuario dei terreni;
- Assicurazioni: l'APSP assicura i terreni agricoli tramite l'intermediazione del Consorzio Difesa Produttori Agricoli (Co.Di.PR.A). Per l'annata 2023 è stata stipulata una polizza con premio ammontante ad € 1.819,78, a copertura di una quantità assicurata di 200 quintali di mele, corrispondente ad un valore assicurato di € 9.600,00 euro, a differenza dell'annata 2022, in cui non si era proceduto a stipula di polizza, a causa del raggiunto limite di budget da parte dell'effettivo assicuratore ITAS.

CONTRIBUTO DEI DIVERSI CENTRI DI ATTIVITÀ AL RISULTATO DELL'ESERCIZIO 2023

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 2023

Descrizione	RSA	Casa soggiorno	Centro di riabilitazione per esterni	Azienda Agricola	Pasti a domicilio	Alloggi Protetti	Totale
	€		€	€	€	€	€
Valore della Produzione	5.266.542	220.303	53.905	22.284	76.687	16.536	5.656.257
Costi della Produzione	5.325.312	222.665	33.932	12.089	64.628	16.402	5.675.029
Consumo di beni e materiali	185.869	7.751	727	2.400		0	196.747
Servizi	1.369.105	57.228	0	5.765	63.180	10.768	1.506.046
Godimento beni di terzi	3.551	148					3.699
Costo del personale	3.644.507	152.441	31.697	1.836	1.449	3.594	3.835.524
Ammortamenti immobilizzazioni	95.517	4.033	1.508	1.030		176	102.264
Accantonamenti	0	0	0	0		0	0
Oneri diversi di gestione	26.762	1.065	0	1.058		1.864	30.749
Risultato della gestione	-58.770	-2.362	19.973	10.195	12.059	134,06	-18.772
Risultato della gestione finanziaria	23.094	963					24.057
Imposte sul reddito	4.771	199	0	181		134,06	5.285
Risultato dell'esercizio	-40.448	-1.598	19.973	10.014	12.059	0	0

E) Analisi dei principali dati del conto economico 2023 e degli scostamenti rispetto a quelli previsti nel budget

Il **conto economico riclassificato** della APSP al 31/12/2023 confrontato con quello dell'esercizio precedente e con il budget 2023 è il seguente:

	Esercizio 2022	Budget 2023	Esercizio 2023	Variazione 2023- 2022		Scostamento 2023- Budget	
	€	€	€	€	%	€	%
Ricavi da vendite e prestazioni	4.791.460,86	4.884.158,50	4.914.882,00	123.421,14	2,58%	30.723,50	0,63%
Rimborso per costi esterni (farmaci APSS e fuori prontuario e altri)	87.395,85	84.706,01	91.155,69	3.759,84	4,30%	6.449,68	7,61%
Costi esterni (consumo beni materiali, servizi e godimento beni di terzi)	1.634.287,14	1.654.535,63	1.706.492,37	72.205,23	4,42%	51.956,74	3,14%
Valore aggiunto	3.244.569,57	3.314.328,88	3.299.545,32	54.975,75	1,69%	-14.783,56	-0,45%
Costo del lavoro (al netto del rimborso PAT)	3.302.179,61	3.397.476,30	3.270.580,98	-31.598,63	-0,96%	-126.895,32	-3,73%
Margine operativo lordo	-57.610,04	-83.147,40	28.964,34	86.574,38	-150,28%	112.111,74	-134,83%
Ammortamenti al netto delle quote di contributo in conto capitale ricevute	71.843,56	80.083,01	71.579,21	-264,35	-0,37%	-8.503,80	-10,62%
Risultato operativo	-129.453,60	-194.550,40	-42.614,87	86.838,73	-67,08%	151.935,53	-78,10%
Risultato della gestione accessoria (contributo in conto esercizio+ ricavi diversi+ ricavi azienda agricola, al netto degli oneri diversi di gestione)	132.944,52	30.321,32	23.843,07	-109.101,45	-82,07%	-6.478,25	-21,37%
Risultato gestione finanziaria	1.794,08	488,30	24.056,80	22.262,72	1240,90%	23.568,50	4826,64%
Risultato prima delle imposte	5.285,00	-163.740,80	5.285,00	0,00	0,00%	169.025,80	-103,23%
Imposte sul reddito (Importa IRES 12% su rendite catastali)	5.285,00	5.285,00	5.285,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
Risultato netto	0,00	-169.025,80	0,00	0,00	0,00%	169.025,80	100,00%

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

Si rileva che il margine operativo lordo della A.P.S.P. è ritornato positivo nel 2023, ciò significa che l'azienda è riuscita a creare reddito dalla propria gestione caratteristica.

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 la *gestione finanziaria*, il risultato è positivo e superiore rispetto all'anno 2022 e al budget 2023.

È utile analizzare il **conto economico 2023**, rappresentato nella forma del bilancio d'esercizio, confrontandolo con il budget 2023.

Ricavi da vendite e prestazioni

	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
	€	€	€	%	
Retta Sanitaria	2.954.227,91	2.974.596,71	20.368,80	0,69%	Maggiori ricavi per migliore copertura dei posti letto. Media di presenza +0,63
Retta Alberghiera	1.780.565,00	1.798.690,60	18.125,60	1,02%	Maggiori ricavi per migliore copertura dei posti letto. Media di presenza +0,71
Servizi Semiresidenziali	149.365,59	141.594,69	-7.770,90	-5,20%	- € 9.201 ricavi per fisioterapia per utenti esterni creati da una riduzione delle ore dedicate ai pazienti esterni in favore dei residenti della RSA; + 1.521,78 ricavi alloggi protetti, pari alle maggiori spese sostenute
Totale	4.884.158,50	4.914.882,00	30.723,50	0,63%	

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

Altri ricavi e proventi

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
	€	€	€	%	
CONTRIBUTI ORDINARI	32.019,99	60.700,79	28.680,80	89,57%	Lo scostamento principale del conto è imputabile alla concessione di contributo straordinario (ristoro) da parte della PAT di € 28.886,36 ai sensi della Delibera G.P. n. 528 del 18/04/2024.

ALTRI RICAVI E PROVENTI	484.387,32	663.254,30	178.866,98	36,93%	1) + € 176.61,27 per finanziamento provinciale oneri contrattuali del personale: la PAT ha determinato una quota fissa del finanziamento pari ad euro € 405.578,34 e ha stanziato due importi aggiuntivi soggetti a rendicontazione destinati alla copertura dei costi per progressioni orizzontali (€ 76.960,70) e "Una Tantum 2023" (€ 82.403,53) 2) + € 6.449,68 per rimborso spese farmaci e materiale sanitario da APSS e residenti (farmaci extra pronto soccorso) 3) - € 4.659,12 per ricavi azienda agricola derivanti da un minor rendimento del raccolto 2022 rispetto alle stime
RENDITE PATRIMONIALI	13.956,42	17.420,20	3.463,78	24,82%	Aggiornamento del canone di locazione dei terreni agricoli e introito pieno dello stesso senza riduzioni per reimpianto
Totale	530.363,73	741.375,29	211.011,56	39,79%	

- **Contributo PAT "Ristori RSA 2023" ex Delibera G.P. n. 528 del 18/04/2024:** è un contributo straordinario riconosciuto dalla PAT agli enti gestori di RSA per l'anno 2023, ai sensi dell'art. 3 bis della legge provinciale 21 ottobre 2022, n. 11. Il contributo è erogato alle A.P.S.P. che hanno chiuso il bilancio 2023 in perdita. Il contributo spettante a ciascun ente è determinato riconoscendo, per ciascun posto letto RSA convenzionato con l'Azienda provinciale per i servizi sanitari nel 2023, un importo giornaliero pari al 5,4% della rispettiva retta alberghiera base 2023 e nel limite del pareggio di bilancio. Per l'APSP Giovanni Endrizzi il contributo è pari a € **28.866,36** calcolato come segue:

Retta alberghiera	€ 49,00
Tasso inflazione medio	5,40%
Posti letto RSA convenzionati	92
giorni	365
Ristoro max €	€ 88.852,68
Perdita di bilancio	€ 28.866,36

Proventi finanziari

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
	€	€	€	%	
PROVENTI FINANZIARI	1.770,33	32.937,33	31.167,00	1760,52%	Investimento non programmato in titoli di Stato

L'Azienda nel 2023 ha avuto in essere i seguenti investimenti:

TITOLO	VALORE NOMINALE	PERIODO
Deposito vincolato di liquidità + rendimento lordo 0,15%	€ 250.000,00	01/01/2023 – 05/06/2023
NEF(Titolo immobilizzato e contabilizzato tra le immobilizzazioni finanziarie)	€ 139.500,00	Intero anno
BOT (prezzo di acquisto € 353.844,00) – rendimento lordo 3,42%	€ 360.000,00	31/05/2023- 30/11/2023
BOT (prezzo di acquisto € 353.433,00) – rendimento lordo 3,66%	€ 360.000,00	30/11/2023 in corso

Agli interessi attivi derivanti da investimenti in titoli e obbligazioni si aggiungono interessi attivi su conto corrente (Tasso Euribor a 3 mesi base 360 gg media mensile precedente, maggiorata del seguente spread: 0,10%).

Acquisti di beni e materiali

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
	€	€	€	%	
Acquisto di beni e materiali per assistenza	138.842,72	147.627,38	8.784,66	6,33%	- Incremento dei prezzi delle forniture in convenzione APAC di presidi incontinenza e prodotti igiene; - incremento dei consumi degli stessi prodotti collegati al progetto "Gestione Alvo"; - forniture superiori al budget di ossigeno e presidi sanitari; - acquisti per farmaci, presidi e integratori non compresi nel prontuario APSS e posti a carico ospiti; - acquisto di DPI e altri prodotti connessi con il covid inferiori alle attese.
Acquisto di beni e materiali per attività alberghiera	23.309,72	26.645,71	3.335,99	14,31%	- Incremento dei prezzi della fornitura di detersivi per lavanderia - Superiori acquisti per il servizio di animazione collegati ai progetti da loro realizzati con i residenti
Acquisti diversi	21.791,42	22.621,60	830,18	3,81%	Acquisti per manutenzione superiori alle previsioni (pulsantiere letti elettrici), compensati da una riduzione di acquisti per divise del personale
Variazione delle rimanenze	0,00	-147,38	-147,38	100,00%	Variazione non considerata in budget
Totale	183.943,86	196.747,31	12.803,45	6,96%	

Servizi

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

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget	
	€	€	€	%
Prestazioni Servizi Di Assistenza alla Persona	169.911,66	210.989,41	41.077,75	24,18%
Servizi Appaltati	861.938,76	866.411,67	4.472,91	0,52%
Manutenzioni Ordinarie	80.517,00	97.709,77	17.192,77	21,35%
Utenze	236.267,89	208.422,37	-27.845,52	-11,79%
Consulenze	0,00	0,00	0,00	0,00%
Collaborazioni e Prestazioni Occ.li	0,00	545,00	545,00	0,00%
Amministratori	35.407,00	36.205,53	798,53	2,26%
Revisori	4.555,16	4.567,68	12,52	0,27%
Servizi Diversi	47.315,68	48.852,60	1.536,92	3,25%
Assicurazioni	29.693,87	32.341,56	2.647,69	8,92%
Totale	1.465.607,02	1.506.045,59	40.438,57	2,76%

Prestazioni di servizi di assistenza alla persona

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
	€	€	€	%	
Servizio medico generico	67.185,00	74.568,75	7.383,75	10,99%	<ul style="list-style-type: none"> - sottostima del monte ore mensile necessario per il rispetto del parametro posto dalla Direttive alle RSA. APSS ha precisato dopo l'approvazione del budget 2023, che ogni mese devono essere prestate dai medici minimo 118,72 ore, senza riduzioni per la presenza di giornate festive e prefestive e a prescindere dal numero di giorni nel mese; - stipula di un contratto di lavoro autonomo con un nuovo medico, con decorrenza 30/06/2023, che ha comportato una spesa extra Budget di euro 8.040,50 fino al 15/11/2023, data di conclusione del contratto - sopravvenienza passiva di € 2.837, relativa a prestazioni erogate in dicembre 2022 e non contabilizzate nel relativo bilancio;
Servizio medico specialistico e odont.	10.113,30	11.769,89	1.656,59	16,38%	Maggior numero di ore rese dal servizio psicologico

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
Servizio infermieristico in convenzione	56.066,61	88.445,12	32.378,51	57,75%	- Maggior numero di ore di infermieri in libera professione per turn over del personale infermieristico, illustrato nel paragrafo "Costo del personale" Assenze di personale dipendente per malattie e congedi retribuiti e non retribuiti; -Lavoro straordinario connesso ai nuovi ingressi di residenti; -Sostituzione di dipendenti, per consentire il recupero di straordinario.
Servizio parrucchiera e pedicure	17.573,06	17.048,07	-524,99	-2,99%	Più efficiente utilizzo del servizio, grazie all'incremento della richiesta di prestazioni a pagamento (cfr conto Servizio parrucchiera centro servizi)
Servizio Religioso	4.315,20	4.315,20	0,00	0,00%	
Servizio assistenza alla persona: azione 10	14.458,50	13.183,38	-1.275,12	-8,82%	Le operatrici convenzionate che si sono alternate sono state 4, di cui una a part time, con una presenza corrispondente a 2,28, contro una media prevista da Budget di 2,5
Servizio parrucchiera Centro Servizi	200,00	1.659,00	1.459,00	729,50%	Incremento della richiesta di prestazioni
>>Totale Prestazioni servizi di assistenza alla persona	169.911,66	210.989,41	41.077,75	24,18%	

➡ Servizi appaltati

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
	€	€	€	%	
Appalto pulizie	297.631,07	298.207,59	576,52	0,19%	Incremento ISTAT contrattuale applicato da febbraio 2023 pari a 7,35%, superiore a quello previsto da budget pari a 7,13%
Appalto noleggio biancheria piana	36.604,97	35.183,00	-1.421,97	-3,88%	Minori consumi
Appalto ristorazione	512.927,72	515.748,04	2.820,32	0,55%	- Incremento ISTAT contrattuale applicato da febbraio 2023 pari a 7,35%, superiore a quello previsto da budget pari a 7,13% - maggiore numero di pasti acquistati
Servizio elaborazione stipendi	11.500,00	13.973,04	2.473,04	21,50%	Maggiore richiesta di prestazioni aggiuntive in materia di lavoro (liquidazioni TFR, posizioni

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
					contributive dipendenti, pratiche pre pensionamento)
Affidamento azienda agricola a terzi	3.275,00	3.300,00	25,00	0,76%	
Totale	861.938,76	866.411,67	4.472,91	0,52%	

➔ Manutenzioni ordinarie

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
Manutenzione fabbricati	1.966,00	1.403,68	-562,32	-28,60%	
Manutenzione impianti	33.009,00	40.536,31	7.527,31	22,80%	Esecuzione di manutenzioni non programmate: € 5.002,80 per bonifica cisterna e serbatoio gruppo elettrogeno e contestuale revisione della pompa; € 7.198,40 per manutenzione dei sistemi di chiusura delle porte rei
Manutenzione automezzi	1.500,00	989,21	-510,79	-34,05%	
Manutenzione attrezzature, mobili e arr.	12.788,00	18.845,04	6.057,04	47,37%	Riparazione di attrezzature su guasto eccedenti le aspettative, in particolar modo per sollevatori e letti elettrici
Canoni ass. software, hardware	31.254,00	35.935,53	4.681,53	14,98%	- Maggiore utilizzo di prestazioni sistemiche informatiche, derivanti da interventi richiesti per risolvere criticità emerse a seguito dei test di vulnerabilità del sistema informatico della A.P.S.P. eseguiti dal servizio DPO - Sopravvenienza passiva di € 3.000 relativa a fatture di competenza dell'esercizio 2022 e non contabilizzate nel relativo bilancio
Totale	80.517,00	97.709,77	17.192,77	21,35%	

➔ Utenze

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
Telefonia e Internet	2.503,00	2.603,12	100,12	4,00%	
Energia elettrica	32.444,18	34.047,81	1.603,63	4,94%	Maggiore consumo di energia elettrica per gli alloggi protetti

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
Gas metano	146.247,75	105.091,49	-41.156,26	-28,14%	- Contenimento della spesa conseguente alla riduzione delle temperature ambientali della struttura di 1°C rispetto agli esercizi precedenti - Riduzione della tariffa Cfr tabella "Analisi del consumo di gas per riscaldamento"
Acqua	27.480,00	38.285,53	10.805,53	39,32%	Tariffa applicata €/mc 2,79 – tariffa da budget €/mc 2,29
Rifiuti solidi urbani	17.895,96	18.291,89	395,93	2,21%	
Rifiuti speciali	4.000,00	3.684,88	-315,12	-7,88%	
Utenze diverse	5.697,00	6.417,65	720,65	12,65%	Maggiori consumi per utenze (acqua e servizio energia) alloggi protetti
Totale	236.267,89	208.422,37	-27.845,52	-11,79%	

Analisi del consumo di gas per riscaldamento

	Consumo anno 2022	Budget 2023		Consuntivo 2023		Riduzione consumi rispetto al 2022	Riduzione consumi rispetto al Budget		
		MC	€/MC	MC	€			€/MC	MC
Gennaio - marzo	57.658	1,41	53.855	75.934,92	1,01	44.305	44.636,44	-23,16%	-16,56%
Aprile- giugno	21.742	0,93	19.975	18.589,03	0,83	18.660	15.427,75	-14,18%	-6,05%
Luglio- settembre	9.870	0,93	12.889	11.994,43	0,61	10.695	6.556,39	8,36%	-22,23%
Ottobre- dicembre	21.690	0,93	42.692	39.729,37	0,93	39.242	36.558,43	80,92%	-15,91%
Conguagli 2022							1.912,48		
	110.960		129.411	146.247,75		112.902,00	105.091,49	1,75%	-14,88%

➤ Collaborazioni e prestazioni interinali:

Nel budget non erano state preventivate. A consuntivo sono inclusi costi per € 545,00 relativo a personale di cucina, dedicato alla realizzazione di un evento straordinario.

➤ Consulenze

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

➔ Servizi diversi

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 -Budget		Motivazione degli scostamenti
Trasporto pasti	20.024,68	20.006,87	-17,81	-0,09%	
Prestazioni prof.li non consulenziali	25.791,00	26.410,92	619,92	2,40%	Superiori costi per spese legali, parzialmente compensati con il risparmio derivante dal non affido del servizio di supporto integrazione dei sistemi certificati ISO
Altre spese per servizi	1.500,00	2.434,81	934,81	62,32%	Costi per pet Therapy per i residenti
Totale	47.315,68	48.852,60	1.536,92	3,25%	

➔ Assicurazioni:

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 -Budget		Motivazione degli scostamenti
Assicurazioni	29.693,87	32.341,56	2.647,69	8,92%	Rideterminazione premio assicurativo della polizza All Risk per l'anno 2023 di € 1.238,60; contributo associativo Codipra per l'assicurazione agricola +€ 1.400,00 rispetto alla previsione.
Totale	29.693,87	32.341,56	2.647,69	8,92%	

Godimento beni di terzi

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
Noleggio macchine ufficio	3.684,75	3.562,83	-121,92	-3,31%	Riduzione del numero di stampe eseguite, nell'ambito del servizio di noleggio stampanti e fotocopiatori
Noleggio attrezzature	1.300,00	136,64	-1.163,36	0,00%	Eliminazione del servizio di noleggio sistemi antidecubito
Totale	4.984,75	3.699,47	-1.285,28	-25,78%	

Costo per il personale

➔ Costo per il personale

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 -Budget	
	€	€	€	%
Stipendi personale	2.806.655,06	2.867.663,06	61.008,00	2,17%
Straordinario del personale	6.000,00	6.330,20	330,20	5,50%

Oneri sociali INPDAP personale	750.367,36	766.687,11	16.319,75	2,17%
Oneri per ass.ne INAIL del personale	22.115,69	24.576,47	2.460,78	11,13%
Oneri per previdenza integrativa personale	37.102,72	43.341,45	6.238,73	16,81%
TFR del personale	140.149,61	101.817,97	-38.331,64	-27,35%
Oneri sociali INPS personale	8.710,52	5.805,33	-2.905,19	-33,35%
>>Costo del personale	3.771.100,96	3.816.221,59	43.835,35	1,16%

Rispetto alle previsioni di Budget si evidenziano le seguenti variazioni sull'assetto del personale:

a) Variazioni con impatto positivo sul conto stipendi e oneri:

Personale medico	Nel Budget 2023 tra i costi per il personale è stato compreso il costo annuo di euro 35.000,00 per medici dipendenti, calcolato come differenziale tra il finanziamento PAT da Direttive per il servizio di assistenza medica e coordinamento sanitario e il costo imputato al conto Servizio medico generico erogato dai due medici liberi professionisti convenzionati con la A.P.S.P. Tale somma non è stata utilizzata per assunzione di dipendenti.
Personale assistenziale	Riduzione della durata di alcuni turni per un totale di 3,8 ore giornaliere a partire da febbraio 2023, corrispondenti a un risparmio di euro 28.128,79 per gli 11 mesi.
Personale infermieristico e assistenziale	Trattenuta per mancato preavviso per € 6.400,00 oneri inclusi.

b) Variazioni con impatto negativo sui conti stipendi, straordinari e oneri:

Per tutto il personale	<ul style="list-style-type: none"> - Erogazione dell'istituto contrattuale Una tantum 2023. Il costo contabilizzato corrisponde al finanziamento appositamente stanziato dalla PAT pari ad € 82.403,53. - Accantonamento dell'importo di € 76.960,70 per progressioni orizzontali corrispondente al finanziamento appositamente stanziato dalla PAT. - Accantonamento dell'importo di € 19.009,01 per contrattazione di settore da definire, come indicato da UPIPA
Personale infermieristico	Potenziata la turnistica infermieristica per introduzione di controlli sanitari: 2 ore a settimana e altre 2 ore ogni due mesi.
	<p>Turn over degli infermieri dipendenti:</p> <ul style="list-style-type: none"> - due infermieri ad orario intero dimessi con cessazione dal lavoro nel mese di aprile; - un infermiere di ruolo part time 21 ore dimesso il 30/06/2013 - un infermiere tempo pieno in servizio da maggio a metà luglio - un infermiere tempo pieno in servizio da fine aprile a fine luglio - assunzione di un part time 24 ore dal 01/06/2023 - un infermiere ad orario intero dimessosi con cessazione dal lavoro immediata in novembre; - tre infermieri precari diventati di ruolo; - un infermiere tempo pieno precario assunto da metà dicembre; - Concessione di un part time 28 ore a partire da maggio.
	Tirocinio di 5 infermieri neo assunti di quindici giorni ciascuno, corrispondenti ad euro 9.000 oneri inclusi.

	Concessione di un part time 28 ore a partire da maggio
	Concessione di congedo per studio di 150 ore e di un'astensione anticipata per maternità.
Personale assistenziale	Collocamento di un ausiliare di assistenza fuori turnistica, con contestuale concessione temporanea di part time dal 24/04/2023 al 31/12/2023, corrispondente ad una spesa di euro 14.400,00.

Per quanto riguarda il **TFR**, il risparmio è dovuto al minor coefficiente di rivalutazione del fondo TFR, che è stato del 1,94% anziché del 4,3% previsto a Budget.

➤ Altri costi del personale

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 -Budget		Motivazione degli scostamenti
Rimborsi diversi al personale	1.902,64	2.443,38	540,74	28,42%	Comprendono le spese di iscrizione all'albo professionale di infermieri e fisioterapisti e rimborsi al personale per l'acquisto in proprio di calzature DPI
Formazione e addestramento personale	9.604,00	13.126,30	3.522,30	36,68%	+€ 700,00 per corsi di formazione in materia giuridica-amministrativa e organizzativa e della qualità; + € 2.400,00 percorsi di formazione volti a favorire il benessere del personale e la relazione; +€ 400,00 per servizio di accreditamento ECM
Sorveglianza sanitaria	3.100,00	3.732,28	632,28	20,40%	Incremento dei prezzi contrattuali del servizio sorveglianza sanitaria e stipula di un contratto per l'esecuzione di esami di laboratorio per i dipendenti
Altri costi del personale	100,00	0,00	-100,00	0,00%	
>>Altri costi del personale	14.706,64	19.301,96	4.595,32	31,25%	

Ammortamenti

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI	2.428,00	1.428,74	-999,26	-41,16%	Il piano d'ammortamento dell'aggiornamento del gestionale della cartella sanitaria partirà dal 2024, contestualmente alla sua messa in funzione
AMM.TO IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI	108.975,00	100.835,29	-8.139,71	-7,47%	Il costo si è mantenuto sul livello dell'esercizio precedente. Rispetto alle previsioni alcuni acquisti sono stati rimandati a esercizi futuri.
>>Ammortamenti	111.403,00	102.264,03	-9.138,97	-8,20%	

Oneri diversi di gestione

Categoria	Budget 2023	Esercizio 2023	Scostamento 2023 - Budget		Motivazione degli scostamenti
	€	€	€	%	
IMPOSTE E TASSE	6.066,36	6.904,20	837,84	13,81%	+726,67 per imposta di bollo su documenti (fatture, certificati d'esame, istanze di contributo) +€ 100,00 per quota consortile terreni agricoli (parzialmente rimborsati da affittuario)
ALTRI ONERI	20.938,73	23.844,86	2.906,13	13,88%	+ € 1.049,16 per abbonamento a quotidiani per i residenti +€ 799,73 per incremento della quota associativa UPIPA +€ 1.238,55 per perdite su crediti inesigibili non coperte dal fondo di svalutazione
>>Oneri diversi di gestione	27.005,09	30.749,06	-14.533,97	-53,82%	

Accantonamenti

Non stati effettuati accantonamenti.

F) 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 2022.

Immobilizzazioni Nette

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2023-2022	
	€	€	€	%
IMMOBILIZZAZIONI IMMATERIALI NETTE	1.721,19	292,45	-1.428,74	-83,01%
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NETTE	15.040.078,68	14.976.599,47	-63.479,21	-0,42%
PARTECIPAZIONI ED ALTRE IMMOBILIZZ. FINANZIARIE	401.160,20	405.144,59	3.984,39	0,99%
CAPITALE IMMOBILIZZATO	15.442.960,07	15.382.036,51	-60.923,56	-0,39%

Attivo circolante

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2023-2022	
	€	€	€	%
RIMAMENZE	5.360,46	5.507,84	147,38	2,75%
CREDITI	1.204.921,31	1.238.901,53	33.980,22	2,82%
ATTIVITA' FINANZIARIE NON IMMOBILIZZATE	250.730,09	353.433,60	102.703,51	
DISPONIBILITA' LIQUIDE	962.170,79	704.941,30	-257.229,49	-26,73%
ATTIVO CIRCOLANTE	2.423.182,65	2.302.784,27	-120.398,38	-4,97%

Patrimonio netto

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2023-2022	
	€	€	€	%
CAPITALE DI DOTAZIONE	207.058,70	207.058,70	0,00	0,00%
RISERVE	14.197.005,77	14.197.005,77	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	-16.904,25	-16.904,25	0,00	0,00%
RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00	0,00	0,00	0,00%
PATRIMONIO NETTO	15.342.406,89	15.342.406,89	0,00	0,00%

Capitale di terzi

Descrizione	Esercizio 2022	Esercizio 2023	Esercizio 2023-2022	
	€	€	€	%
FONDI PER RISCHI ED ONERI	662.732,61	567.259,41	-95.473,20	-14,41%
TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	514.947,27	541.984,53	27.037,26	5,25%
DEBITI	952.242,75	895.246,30	-56.996,45	-5,99%
CAPITALE DI TERZI	2.129.922,63	2.004.490,24	-125.432,39	-5,89%

➤ I Fondi per rischi e oneri comprendono unicamente **Fondi per oneri differiti**, movimentati nell'esercizio come segue:

Fondi per oneri differiti

Descrizione	Saldo al 31/12/2022	Liquidato €	Accantonato €	Saldo al 31/12/2023
Fondo oneri futuri del personale	380.128,73	218.518,13	121.688,20	283.298,80
Fondo Produttività personale	113.450,82	113.450,82	114.807,55	114.807,55
Fondo per la manutenzione	21.990,51	0,00	0	21.990,51
Fondo gestione contrattuale dipendenti	144.862,55	0,00	0	144.862,55
Fondo formazione	2.300,00	0	0	2.300,00
FONDI PER ONERI DIFFERITI	660.432,61	331.968,95	236.495,75	567.259,41

- 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 2023 è composto come segue:

- Euro 15.552,51 per retribuzioni di risultato delle posizioni organizzative e del direttore
- Euro 267.746,29 per oneri derivanti dall'applicazione di future contrattazioni di settore e oneri contrattuali e progressioni orizzontali.
- 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.
- 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.

G) 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	5.500,00
Immobilizzazioni materiali in corso e acconti	0,00
Impianti e macchinari generici e specifici	2.693,90
Attrezzature sanitarie	20.671,72
Attrezzature tecniche	1.095,80
Attrezzature varie	923,54
Stoviglie	0,00
Biancheria	2.782,94
Macchine d'ufficio ordinarie	0,00
Macchine d'ufficio digitali	3.500,18
Mobili e arredi	188,00
Totale	37.356,08

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

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

☛ Dati analitici relativi alle variazioni di 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	2023	Differenza
							2023-2022
Ausiliario di Assistenza	1,97	0	2,95	1,42	0,88	0,08	-0,80
Animazione	0	0	0	0	0	0	0
Assistente Amministrativo	0,11	0	0	0	0	0	0
Coadiutore	1	0,91	0				0
Collaboratore addetto alla gestione dei				0,097	0,66	0,88	0,22
Direttore	1	1	1	1	1	1	0
Operaio	1	1	1	1	1	1	0
Fisioterapista	1,06	1,77	1	0,08	0	0,05	0,05
Infermiere Professionale	2,65	0,92	2,46	1,71	1,58	2,73	1,15
Operatore Socio Sanitario	14,4	13,15	16,15	12,36	10,75	4,01	-6,74
Totale complessivo	23,19	18,75	24,56	17,67	15,87	9,75	-6,12

Nel corso dell'anno 2023:

- il contratto del collaboratore addetto alla gestione dei sistemi di qualità e sicurezza e alla formazione a tempo determinato già instaurato alla fine del 2021 è durato per tutto l'anno ed è passato da 24 ore a 36 ore dal 07/05/2023;
- il personale di fisioterapia è totalmente di ruolo fino al 15/12, quando è stato assunto un fisioterapista non di ruolo per sostituire una fisioterapista di ruolo in maternità assente da fine dicembre 2023;
- durante l'anno sono stati assunti infermieri non di ruolo per sostituire personale di ruolo dimessosi durante l'anno e per garantire la fruizione di ferie e congedi;
- i contratti a tempo determinato di OSS sono stati necessari per consentire lo smaltimento delle ferie, sostituire le assenze lunghe per malattia e la sostituzione di personale di assistenza di ruolo dimessosi durante l'anno.
- Nel 2023 si è anche reso necessario prorogare l'assunzione di un operaio manutentore con contratto a tempo determinato, in quanto il concorso è slittato al 2024.

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

- N. 3 infermieri, di cui due ad orario intero e uno a part-time 24 ore settimanali, tutti e tre già in servizio a tempo determinato;
- N. 9 OSS ad orario intero, di cui cinque già in servizio a tempo determinato.

Sono **cessati i a tempo indeterminato** i seguenti contratti:

- N. 4 OSS di ruolo, uno per pensionamento, due per passaggio ad altro ente e uno per motivazioni personali;
- N. 1 ausiliare di assistenza, per pensionamento
- N. 3 infermieri, due per motivi personale e 1 per passaggio ad altro Ente

Al 31/12/2023 risultano scoperti i seguenti posti di ruolo:

- N. 1 posto di operaio ad orario intero
- N. 3 posti di infermiere
- N. 1 posto di collaboratore addetto alla gestione dei sistemi di qualità e sicurezza e alla formazione

Variazioni del personale intervenute nel corso dell'esercizio

A= assunzioni C=cessazioni

Descrizione	Esercizio 2020		Esercizio 2021		Esercizio 2022		Esercizio 2023		differenza 2023-2022	
	A	C	A	C	A	C	A	C	A	C
PERSONALE DI RUOLO	2	2	14	8	3	5	12	8	9	3
PERSONALE NON DI RUOLO	25	13	15	25	13	11	12	21	-1	9

➤ Dati analitici relativi alle assenze del personale dipendente

Le **assenze del personale dipendente**, di ruolo e non di ruolo, dal 01/01/2023 al 31/12/2023 ammontano a 18.210,20 ore totali di cui 1.956,00 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 e il congedo obbligatorio - corrispondono al 5,30% delle assenze totali, mentre le assenze per maternità retribuite regolate dall'art. 51 del ccpl in vigore corrispondono al 18,30%;
- Le assenze per malattia rappresentano il 39,33% mentre le assenze per malattia covid o isolamento covid sono pari al 0,32%;
- La categoria permessi retribuiti al 100%, pari al 7,15%, 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 8,21% del totale delle assenze.
- Le assenze per infortunio incidono per l'3,23% del totale delle assenze.
- Le assenze retribuite per congedo sindacale corrispondono al 7,51%, mentre le assenze non retribuite per congedo sindacale corrispondono al 2,49%, e sono dovute al distacco sindacale di un dipendente del settore amministrativo
- Le assenze per permesso L. 104/92 sono pari al 7,22% delle ore complessive di assenza il numero di ore di assenza;
- Le assenze per studio sono state pari a 0,94%.

Confronto assenze anno 2022 e anno 2023.

Al fine di interpretare l'andamento delle assenze, appare opportuno ed interessante un confronto con l'anno precedente. Il totale delle assenze del 2023 è **notevolmente diminuito** rispetto al 2022 di 5.450,53 ore. Le variazioni più significative sono le seguenti:

Segno	Numero ore	Tipo assenza
-	1.328,38	malattia;
-	1.618,80	congedo gravidanza a rischio e congedo obbligatorio
+	888,26	congedo parentale facoltativo
-	81,20	congedo parentale covid
-	290,40	permessi L. 104/92
+	100,80	congedo biennale L. 104/92
	0	congedo speciale L. 104/92 covid
-	2.802,80	assenze non retribuite
+	401,59	permessi retribuiti vari
+	151,60	permesso studio

+	151,00	permesso sindacale
+	8,00	permesso sindacale non retribuito
+	415,80	infortunio
-	1.445,60	isolamento fiduciario/ malattia covid

- Durante l'anno 2023 si sono avute molte assenze lunghe per malattia, dovute a ricoveri e malattie di lunga durata;
- Sono diminuite le ore per gravidanza a rischio e maternità obbligatoria; vi è stata una sola maternità iniziata nel 2023 nel reparto infermieristico;
- Sono aumentate le assenze per congedi parentali, anche in forza dei benefici introdotti dal D. Lgs. 105/2022 in materia di congedi parentali, che prevede che per i primi sei mesi di congedo di ciascun genitore sia riconosciuta la maturazione delle ferie, della tredicesima e degli ulteriori benefici connessi e la retribuzione al 30% con oneri pensionistici a carico Ente;
- Sono diminuite le ore di permessi L. 104/92 nel settore dell'animazione in quanto un dipendente che fruisce di tale legge è stata assente per 10 mesi nell'anno;
- C'è stata una sola richiesta di permessi L. 104/92 biennale per un breve periodo;
- Sono diminuite le ore di assenze non retribuite in quanto gli operatori sospesi dal servizio per mancata vaccinazione anti Covid-19 sono regolarmente rientrati;
- Sono aumentate le ore di assenze retribuite per richiesta di congedi retribuiti;
- Le ore per permesso sindacale sono rimaste quasi invariate;
- Sono aumentate le ore per infortunio nel personale di animazione e assistenziale;
- Sono notevolmente diminuite le ore per malattia/isolamento fiduciario covid-19.

ORE DI ASSENZA PER TIPOLOGIA E SERVIZIO - DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023

MOTIVO ASSENZA	amm.ne	Resp. di Nucleo/ coordinatrice	FKT	Lavanderia	Infermieri	manutentore	animazione	assistenza	Totale	incidenza
Malattia	331,2	42,4	103,45	223,2	393,2		1.174,00	4.895,00	7.162,45	39,33%
Maternità (grav. a rischio e congedo obbligatorio)					965,2				965,20	5,30%
Maternità (cong. Fac. al 100%, cong. 30% allat.)	50,4		36		1150			2.096,00	3.332,40	18,30%
congedo parentale covid									0,00	0,00%
Legge 104/92	216			56			79,2	863,2	1.214,40	6,67%
Legge 104/92 (congedo biennale)								100,8	100,80	0,55%
Legge 104/92 congedo speciale covid									0,00	0,00%
Assenza non retribuita (aspettative, giornate malattia superiore ai 18 mesi, malattia figlio > 3 anni)			84	176	200,4			1.034,00	1.494,40	8,21%
Permessi retr. al 100% (lutto, donazione sangue, malattia figlio <3 anni, esami, assist. familiari, matrimonio, nascita figlio)	44,5	30,5	45,55	45	175,6		15,6	945	1.301,75	7,15%
congedo per studio 150 ore					150			21,6	171,60	0,94%
Permesso sindacale retribuito (distacco)	1.339,20		7,2		14			7	1.367,40	7,51%
Permesso sindacale non retribuito	454								454,00	2,49%
Infortunio							173,2	415	588,20	3,23%
malattia Covid/isolamento fiduciario								57,6	57,60	0,32%
Totale assenze	2.435,30	72,90	276,20	500,20	3.048,40	21,6	1694,42	10.435,20	18.210,20	100%

ORE DI ASSENZA PER TIPOLOGIA E SERVIZIO - DAL 01/01/2023 AL 31/12/2023

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%
Totale assenze	2.517,78	191,43	576,40	784,25	2.903,93	21,6	1694,42	14.970,92	23.660,73	100%

Assenze nei vari servizi:

- Il servizio di amministrazione presenta una diminuzione di ore di assenza per malattia;
- Le assenze delle responsabili di nucleo e coordinatrice sono diminuite;
- Le assenze del servizio di lavanderia sono diminuite a causa del rientro del personale assente sospeso;
- Il servizio infermieristico presenta un leggero aumento delle ore per assenze, dovuto a personale in maternità e congedo non retribuito per gravi motivi familiari;
- Il servizio di manutenzione non presenta ore di assenza;
- Il servizio di fisioterapia presenta una diminuzione delle ore di assenza;
- Il servizio di animazione presenta una 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.

➔ Dati relativi alla formazione del personale

Il piano della formazione 2023 prevede 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, infermieri, studenti scuole superiori), volontari APPM, Presidente e componenti del Consiglio di Amministrazione.

Ciò premesso, il numero totale di ore di formazione frequentate al 31/12/2023 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 2.667,27.

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

Numero di ore totali di formazione PER SETTORE

SETTORE	RUOLO	PREARIO	LIBERA PROFESSIONE	Totale
AMMINISTRATORE		32		32,00
AMMINISTRAZIONE	83			83,00
ANIMAZIONE	75,5	3,5		79,00
ASSISTENZA	1224,77	16,5		1241,27
COORDINAMENTO	166			166,00
DIREZIONE		115		115,00
FISIOTERAPICO	150,75			150,75
INFERMIERISTICO	485	202,75	23,25	711,00
LAVANDERIA	9			9,00
MANUTENZIONE		18,25		18,25
MEDICO			23,5	23,50
QUALITA'/FORMAZIONE		38,5		38,50
Totale complessivo	2194,02	426,50	46,75	2.667,27

(*) Nel conteggio delle ore di formazione dei settori Assistenza, Infermieristico, Animazione e Manutenzione, sono comprese anche le ore di formazione fruita dal personale tirocinante OSS e infermiere, tirocinante animazione, Consolida, volontari APPM e LPU.

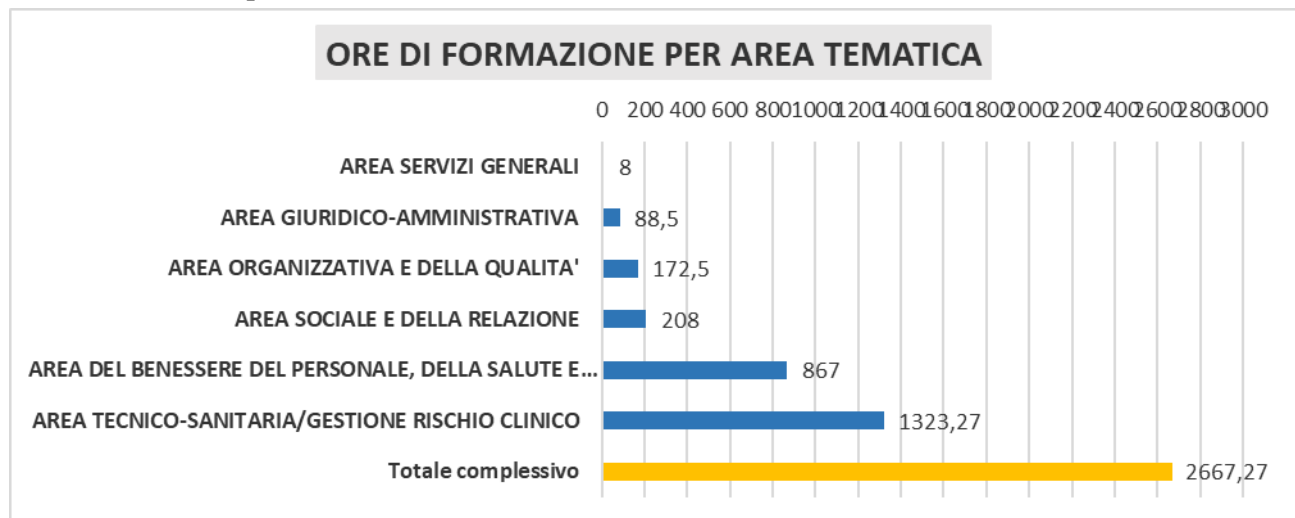
Numero di ore di formazione pro-capite per DIPENDENTI IN RUOLO

SETTORE	RUOLO	ORE	nr. PERSONE	MEDIA PRO CAPITE
AMMINISTRAZIONE	ruolo	83	4	20,75
ANIMAZIONE	ruolo	75,5	2	37,75
ASSISTENZA	ruolo	1224,77	81	15,12
COORDINAMENTO	ruolo	166	3	55,33
FISIOTERAPICO	ruolo	150,75	4	37,69
INFERMIERISTICO	ruolo	485	14	34,64
LAVANDERIA	ruolo	9	2	4,50
Totale complessivo		2194,02	110	

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

SETTORE	PRECARIO	ORE	nr. PERSONE	MEDIA PRO CAPITE
AMMINISTRATORI	Precario	32	5	6,40
ANIMAZIONE	Tirocinanti/Volontari APPM	3,5	4	0,88
ASSISTENZA	Precario	7,00	5	1,40
ASSISTENZA	Tirocinanti OSS/Consolida	9,50	9	1,06
DIREZIONE	Precario	115	1	115,00
INFERMIERISTICO	Precario	195	4	48,75
INFERMIERISTICO	L.P	23,25	2	11,63
INFERMIERISTICO	Tirocinanti infermieri	7,75	7	1,11
MANUTENZIONE	Precario	16	1	16,00
MANUTENZIONE	LPU	2,25	3	0,75
MEDICO	L.P	23,5	3	7,83
QUALITA'/FORMAZIONE	Precario	38,5	1	38,50
Totale complessivo		473,25	45	10,52

Ore di formazione per area tematica



Crediti ECM per il personale sanitario

Per quanto riguarda l'acquisizione dei crediti ECM per le figure sanitarie, il conteggio dei crediti, riferito ad attività formative sostenute direttamente dall'ApSP, risulta pari a complessivi **715,90**. I crediti ECM teorici da acquisire per ogni professionista sanitario riferiti al triennio 2023 – 2025 sono 150.

Tuttavia, in base alla propria situazione personale (abbuoni, esoneri ed esenzioni) per ogni professionista varia il numero di crediti da conseguire nel triennio di riferimento. Ciò è determinato dal Cogepas, l'ente che certifica i crediti a livello nazionali.

Il responsabile formazione ha monitorato costantemente nel 2023 il numero dei crediti acquisiti nel corso dell'esercizio dal personale sanitario, in modo da rispettare la normativa dell'educazione continua in medicina.

I) 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 2023 la APSP Giovanni Endrizzi, nel rispetto della norma sopra citata e delle successive modificazioni, ha assegnato ad APAC la seguente procedura:

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

Tale procedura sarà espletata nel corso del 2023.

- 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 2023 la APSP Giovanni Endrizzi ha ottenuto dalla PAT (determinazione n. 4537 dd. 04/05/2023 del dirigente del Servizio Politiche Sanitarie e per la non autosufficienza della Provincia Autonoma di Trento) l'autorizzazione all'assunzione di un collaboratore con contratto a tempo indeterminato e a tempo pieno 36 ore settimanali e contestuale proroga con estensione delle ore da 24 a 36 settimanali del collaboratore assunto a tempo determinato. Il concorso sarà espletato nel 2024.

- Procedure per l'assunzione di personale

Le direttive triennali 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 2023 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. 9 posti di infermiere, bandito e terminato nel 2023, e a seguito del quale la APSP Giovanni Endrizzi ha assunto n. 2 infermieri a tempo pieno 36 ore settimanali e n. 1 infermiere a tempo parziale 24 ore settimanali;
- Concorso pubblico per esami in forma congiunta tra 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. 4 posti di operatore socio-sanitario, bandito nel 2023 e terminato nel 2023, e a seguito del quale la APSP Giovanni Endrizzi ha potuto utilizzare la graduatoria finale di merito per la l'assunzione di n. 2 OSS a tempo pieno 36 ore settimanali, a copertura di due posti di dotazione organica resisi vacanti dopo l'approvazione del bando di concorso.

- 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 2023 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 2023 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'efficientamento 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 25/10/2022 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.

Nel corso del 2023 la Provincia non ha comunicato alcun avanzamento del progetto.

- Trasmissione dati di bilancio e di gestione

Le direttive triennali 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 2023 i dati relativi al bilancio 2023.

La APSP Giovanni Endrizzi ha inviato alla PAT i dati di bilancio e di gestione del primo semestre 2023 con nota prot. 3170 del 04/09/2023 ed i dati del bilancio di esercizio 2022 con nota prot. 1859 del 09/05/2023.

J) Relazione del revisore unico dei conti

Il Consiglio di Amministrazione con Delibera del Consiglio n. 9 del 09/02/2021 ha affidato l'incarico di revisione contabile per il triennio 2021-2023 al revisore unico dei conti dott. Nicola Filippi e con delibera n. 46 del 12/12/2023 ha rinnovato l'incarico al medesimo professionista per il triennio 2024-2026.

Il revisore unico dei conti ha predisposto la "Relazione sulla revisione legale del bilancio di esercizio 2023" datata 22/04/2024.

Nella suddetta relazione il Revisore unico dei conti:

- attesta che il bilancio d'esercizio fornisce, a suo giudizio, una rappresentazione veritiera e corretta della situazione patrimoniale e finanziaria della A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis al 31/12/2023, del risultato economico e dei flussi di disponibilità liquide per l'esercizio chiuso

a tale data, in conformità alle norme italiane che ne disciplinano i criteri di redazione, incluse le disposizioni previste dall'art.38-quater L. 17 luglio 2020 n. 77.

- attesta che la relazione sulla gestione è, a suo giudizio, coerente con il bilancio d'esercizio della società 31/12/2023 ed è redatta in conformità alle norme di legge.
- attesta che nel corso dell'esercizio 2023 la A.P.S.P. "Giovanni Endrizzi" di Lavis ha rispettato le direttive impartite in materia di bilancio, nonché il rispetto delle direttive provinciali per le A.P.S.P. disposte dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 2187 del 22 dicembre 2020.

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

Nessun fatto di rilievo si è verificato dopo la chiusura dell'esercizio 2023.

Per quel che riguarda l'appalto dei lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio" della A.P.S.P. Giovanni Endrizzi di Lavis (TN)", la APSP ha incaricato l'APAC – Agenzia Provinciale Appalti e Contratti a bandire per conto della APSP Giovanni Endrizzi la procedura aperta per l'affidamento dei lavori e l'iter procedurale per la gara d'appalto è attualmente in corso.

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

Sotto il profilo strettamente economico, il 2024 si presenta come un anno in cui la possibilità di aumentare la retta alberghiera rispetto a quella del 2023, ad invarianza della tariffa sanitaria provinciale a copertura dei costi sanitari, mette la APSP Giovanni Endrizzi nelle condizioni di assicurare gli standard di servizio finora raggiunti, pur con una notevole attenzione a tutte le misure di efficientamento nell'uso delle risorse economiche disponibili, per garantire il pareggio di bilancio.

Sotto il profilo della gestione, l'anno 2024 è un anno che vedrà la direzione e il personale concentrati nel portare avanti i progetti di miglioramento dell'assistenza considerati prioritari e specificati nel Piano programmatico triennale 2024-2026 e nel favorire i rapporti dei residenti con i loro cari e dei familiari con i professionisti della cura.

Dal punto di vista dell'innovazione, si segnalano i seguenti progetti per il 2024:

- 1) Predisposizione del primo bilancio sociale della APSP Giovanni Endrizzi relativo al 2023, che permetterà di comunicare con trasparenza le informazioni e i dati più significativi della gestione a tutti i portatori di interesse interni ed esterni;
- 2) Redazione di un piano di contenimento dei rischi aziendali;
- 3) Implementazione della nuova cartella socio-sanitaria informatizzata e della cartella socio-sanitaria mobile;
- 4) Costituzione di una Organizzazione di volontariato (ODV) per raccolta fondi a sostegno delle attività dei residenti;
- 5) Implementazione progetto estivo di inserimento giovani volontari;
- 6) Implementazione di un progetto formativo in tema di demenza rivolto al personale di tutti i nuclei della RSA.

Per quel che riguarda i lavori di "Ristrutturazione con demolizione e ricostruzione con ampliamento del corpo "Avisio", nel 2024 sarà esperita la gara di appalto e, se la gara non andrà deserta, saranno aggiudicati e consegnati i lavori.

M) Risultato di esercizio

Il bilancio consuntivo del 2023 si chiude a **pareggio**, grazie anche ad un contributo straordinario che la Giunta provinciale con delibera n. 528 del 18/04/2024 ha disposto di erogare a favore delle RSA in perdita. È un contributo straordinario riconosciuto dalla PAT agli enti gestori di RSA per l'anno 2023 per coprire l'incremento dei prezzi dell'energia e delle materie prime.

Esso è determinato riconoscendo, per ciascun posto letto RSA convenzionato con l'Azienda provinciale per i servizi sanitari nel 2023, un importo giornaliero pari al 5,4% della retta alberghiera base 2023 e nel limite del pareggio di bilancio.

Per la APSP Giovanni Endrizzi il contributo, calcolato come da formula contenuta della delibera della Giunta provinciale sopra citata, ammonta ad **euro 28.886,36** e corrisponde alla perdita di bilancio dell'esercizio 2023 che si sarebbe registrata se non fosse stato previsto il ristoro provinciale.

Si sottolinea che la perdita di bilancio prevista nel budget 2023 era di euro 169.025,80.

La sensibile contrazione della perdita effettiva rispetto a quella prevista è stata dovuta a fattori positivi esterni ed interni.

Tra i fattori positivi esterni, si rilevano:

- una elevata e costante domanda di servizi residenziali e di servizi rivolti alla cittadinanza (fisioterapia per utenti esterni, domanda di pasti a domicilio);
- una graduale riduzione del tasso di inflazione, che ha raggiunto livelli più bassi rispetto a quelli previsti;
- una riduzione dei costi energetici legati alla riduzione delle tariffe;
- un tasso di rivalutazione del TFR inferiore rispetto a quello previsto in budget.

Tra i fattori positivi interni all'organizzazione, si evidenziano:

- azioni interne di contenimento dei costi e di aumento dei ricavi, tra cui:
 - Sospensione per l'anno 2023 dell'attività di fisioterapia per esterni in convenzione con l'Azienda provinciale per i servizi sanitari, con conseguente incremento dei ricavi derivanti dall'attività di fisioterapia per esterni a pagamento e cessazione della perdita derivante dalla fisioterapia in convenzione, essendo le tariffe riconosciute dalla APSS inferiori ai costi sostenuti dalla APSP per lo svolgimento del servizio;
 - Riduzione dei consumi delle temperature ambientali della struttura di 1°C rispetto agli esercizi precedenti e costante monitoraggio delle stesse attraverso il software di telecontrollo delle temperature, con conseguente riduzione dei costi per il gas metano per il riscaldamento;
 - Rinuncia anche per l'anno 2023 all'assunzione di un coadiutore amministrativo 20 ore settimanali (già autorizzato in deroga dalla PAT fino al 31/05/2023), a favore di un incremento orario di sole 12 ore settimanali al collaboratore amministrativo già in servizio;
 - Rinuncia al ripristino della turnistica infermieristica vigente prima del Covid (12 ore settimanali in meno rispetto al 2019);
 - Rinuncia alla sostituzione delle ferie di due operatori di guardaroba part time per l'anno 2023.

- Modifiche alla turnistica del personale assistenziale, con lo scopo di perseguire risparmi nel costo del personale, pur nel rispetto dei parametri minimi di personale e degli standard di qualità previsti dalle Direttive e dalle norme sull'accreditamento istituzionale.

Si sottolinea che le misure di contenimento dei costi che incidono sul personale, sono da intendersi come misure provvisorie specificamente adottate nel 2023 per ridurre l'impatto economico sul bilancio della APSP generato dal forte rincaro dei prezzi, dei costi energetici e dal forte incremento del tasso di rivalutazione del fondo TFR.

Lavis (TN), 22 aprile 2024

Il Presidente
F.to Alberto Giovannini

Il Direttore
F.to Delia Martielli