



**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Margherita Grazioli**

Fr. Povo Via della Resistenza n. 63 - 38123 TRENTO - C.F. e P.I. 00358520229

e-mail: info@apspgrazioli.it - PEC: apspgrazioli@pec.it

Sito internet: www.apspgrazioli.it

Iscrizione Registro provinciale APSP N° PAT072008GRA



RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE ANNO 2022

Indice

PREMESSA	3
PARTE PRIMA - L'attività svolta nel 2022.....	4
1.1 L'attività del Consiglio di Amministrazione e gli atti adottati dagli organi dell'Azienda	4
1.2 Ricerca sviluppo ed innovazione	8
PARTE SECONDA - Analisi dei dati di Bilancio	12
2.1 I dati economici	12
2.1.a. Gli scostamenti rispetto al budget 2022	12
2.1.a.1. Gli scostamenti rispetto al budget 2022 sulle voci di ricavo....	12
2.1.a.2. Gli scostamenti rispetto al budget 2022 sulle voci di costo	15
2.1.b. Gli scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2021	17
2.1.b.1. Gli scostamenti 2021 – 2022 sulle voci di ricavo	19
2.1.b.2. Gli scostamenti 2021 – 2022 sulle voci di costo.....	22
2.1.c. Le risultanze del controllo di gestione	25
2.2 Copertura dei posti letto in RSA.....	30
2.3 Azioni di efficientamento e contenimento dei costi	33
2.4 Covid-19: analisi costi per forniture di beni e di servizi.....	40
PARTE TERZA - Il rispetto delle direttive triennali 2021 – 2023	43
3.1 Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi	43
3.2 Personale amministrativo	43
3.3 Procedure per l'assunzione di personale	44
3.4 Incarichi di consulenza.....	44
3.5 Operazioni di indebitamento	47
3.6 Efficientamento strutturale	47
PARTE QUARTA – Ulteriori informazioni	50
4.1 Indice di tempestività dei pagamenti	50
4.2 Obblighi di trasparenza sul sito web istituzionale	50
4.3 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	51

PREMESSA

La presente relazione illustra l'attività svolta dagli organi dell'Azienda nel corso del 2022.

Nella seconda parte si evidenzieranno i risultati della gestione, procedendo, per le voci di costo e di ricavo più significative, ad un raffronto rispetto a quanto previsto nel budget 2022 e con il bilancio d'esercizio 2021, alla luce delle risultanze del controllo di gestione.

Per la redazione delle presenti note è stata presa a riferimento la normativa sulle A.P.S.P. e nello specifico il Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle A.P.S.P. n. 4/L del 13/04/2006 e ss.mm..

Nella terza parte, con riferimento all'Allegato 1 della deliberazione della Giunta Provinciale n. 2187 dd. 22/12/2020 di approvazione delle "Direttive triennali 2021 – 2023 alle A.P.S.P. che gestiscono RSA per il conseguimento degli obblighi previsti dall'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione delle spese", sono stati effettuati gli opportuni richiami al rispetto dei vincoli e dei limiti previsti dallo stesso.

In conclusione è stato dato evidenza del rispetto dell'indice di tempestività dei pagamenti, degli obblighi di trasparenza e dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.

PARTE PRIMA - L'attività svolta nel 2022

1.1 L'attività del Consiglio di Amministrazione e gli atti adottati dagli organi dell'Azienda

Nel 2022, il Consiglio di Amministrazione si è riunito in n. 15 sedute, tutte in presenza vista l'attenuazione degli effetti della pandemia Covid-19. Sono state adottate n. 37 deliberazioni.

I lavori del Consiglio hanno, nel corso dell'anno, interessato le seguenti aree:

- Area del personale:

Alla luce degli eventi esogeni ed endogeni determinati dall'emergenza sanitaria e dal conflitto in Ucraina il Consiglio ha affrontato il tema della carenza di personale sanitario e fatto un'analisi delle prospettive future.

Tali azioni hanno trovato continuità nel corso del 2023 (si richiama il Budget 2023 e l'allegata Relazione) con l'obiettivo di:

- individuare ulteriori ambiti di ottimizzazione trovando un bilanciamento tra le esigenze di personalizzazione degli interventi assistenziali in risposta ai bisogni dei residenti e di sostenibilità del modello assistenziale coniugato alle esigenze di conciliazione del personale (fattore determinante per l'attrattività e la fidelizzazione del personale);
- valutare la complessità e il grado di assorbimento delle risorse per la gestione del Nucleo Genziana, indicando possibili scenari sostenibili a fronte della progressiva contrazione delle risorse, come ad esempio: riconversione del servizio ottimizzazione delle attuali risorse, smantellamento.

Di particolare rilievo, la presa d'atto dei decreti adottati dalla Presidente a seguito della sottoscrizione dell'accordo stralcio per il rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro (CCPL) del personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale – per il triennio 2019/2021 e dell'accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale relativamente il triennio 2022/2024 per il Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale a seguito degli accordi sottoscritti in data 31 maggio 2022 e

19 agosto 2022 dall'Agenzia provinciale per la rappresentanza negoziale (A.P.R.A.N.), dal Consorzio dei Comuni Trentini, da U.P.I.P.A. e dalle organizzazioni sindacali.

A seguito della novità introdotta dal Decreto Legge 9 giugno 2021 n. 80 convertito dalla Legge 6 agosto 2021 n. 113 recante "Misure urgenti per il rafforzamento della capacità amministrativa delle pubbliche amministrazioni funzionale all'attuazione del piano nazionale di ripresa e resilienza (PNRR) e per l'efficienza della giustizia", all'articolo 6 ha introdotto per le pubbliche amministrazioni di cui art. 1, comma 2, del D.Lgs. n. 165/2001 con più di cinquanta dipendenti, è stato adottato dal Consiglio di Amministrazione entro il 28 novembre 2022 il Piano Integrato di attività e organizzazione (PIAO).

Il Consiglio, con atto n. 23/2022, ha confermato la volontà di aderire al terzo ciclo del processo di consolidamento del Marchio Family Audit per il biennio 2022-2023. I consiglieri sono sempre stati aggiornati in merito alle azioni di conciliazione famiglia/lavoro proposte a favore dei dipendenti.

A seguito di una causa promossa da un dipendente a fronte della sospensione dal lavoro ai sensi dell'art. 4 comma 6 del D.L. 44/2021 (per effetto dell'accertamento dell'inosservanza dell'obbligo vaccinale) è stata deliberata la resistenza in giudizio

- Area utenti: in occasione del rinnovo del Comitato Familiari, è stato aggiornato, con partecipazione attiva dei componenti dello stesso, il Regolamento per l'elezione, la consultazione e la partecipazione dei rappresentanti degli utenti nell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Margherita Grazioli. A seguito dell'espletamento delle elezioni di data 21 ottobre 2022, il Consiglio di Amministrazione ha preso atto dell'esito e della proclamazione degli eletti.

A seguito della deliberazione n. 1748 del 30/09/2022 della Giunta Provinciale con oggetto "Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale ed ospedaliera del Servizio Sanitario Provinciale (SSP) per

l'anno 2022 e relativo finanziamento - approvate con deliberazione 2230 del 16/12/2021 – aggiornamento tariffe" nella quale era previsto un incremento della tariffa sanitaria pari a € 2,00 giornaliere (per tipologia di RSA territoriale con più di 61 posti letto accreditati) per ogni posto letto convenzionato con decorrenza 01/01/2022, il Consiglio di Amministrazione ha deliberato di aggiornare con decorrenza 01 novembre 2022, le rette di residenzialità per posti letto RSA non convenzionati (a pagamento), a copertura dei maggiori costi derivanti dall'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 19/08/2022 con effetto retroattivo dal 01/01/2022.

- Area contabilità: il Consiglio di Amministrazione ha individuato i soggetti autorizzati ad effettuare pagamenti tramite mandato al Tesoriere e gli incaricati all'operatività di sportello (prelievi e versamenti in contanti). Il Consiglio ha inoltre, a seguito di vari incontri, approvato l'aggiornamento al Regolamento di contabilità contenente indicazioni circa funzioni e procedure da attivare, atti e documenti da predisporre e scadenze per la presentazione dei conti di gestione.
- Area economato: nelle more della qualificazione delle amministrazioni aggiudicatrici che sarà necessaria per la gestione di procedimenti di affidamento diversi dalla trattativa diretta, il Consiglio di Amministrazione ha approvato lo schema di Convenzione per lo svolgimento coordinato di procedure di gara d'appalto per servizi e forniture della A.P.S.P. Clementino Vannetti di Rovereto e della A.P.S.P. Margherita Grazioli di Trento, al fine di realizzare ove possibile e conveniente economie nella gestione del procedimento di affidamento di servizi o forniture occorrenti ad entrambe le A.P.S.P..

Nel 2022 la Presidente ha adottato n. 15 provvedimenti, di cui n. 2 relativi a donazioni ricevute a favore del servizio animazione e per il progetto "Musicoterapia nel fine vita" di cui è stato approvato il Protocollo d'intesa per gli

anni 2022-2024 (decreto n. 9/2022) e n. 4 relativi a convenzioni per lo svolgimento di tirocini (Università degli Studi di Trento, CESFOR – Centro Studi e Formazione, Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari per i corsi di OSS e Pro Civitate Christiana Centro Educazione Permanente – Scuola di Musicoterapia).

Da fine 2022, l'Azienda ha voluto aderire all'elenco dei soggetti ospitanti lavoratori di pubblicità utilità: è stata sottoscritta la convenzione con il Ministero della Giustizia per tramite del Tribunale Ordinario di Trento.

Nel corso del 2022 è proseguita l'attività propulsiva di innovazione che da sempre contraddistingue l'A.P.S.P. Margherita Grazioli. Si richiama nel dettaglio il punto seguente 1.2 Ricerca sviluppo ed innovazione.

Sono state presentate n. 2 domande di contributo agli uffici provinciali per la realizzazione del nuovo impianto luci di emergenza della RSA e per adeguamenti necessari al rinnovo del Certificato di prevenzione incendi.

All'interno di un'azione di promozione del welfare territoriale, è stata sottoscritta a novembre la convenzione triennale per le stagioni teatrali 2022-2023/2023-2024/2024-2025 con il Centro Servizi Culturali Santa Chiara di Trento. Tale convenzione permette al personale dipendente dell'Azienda di ottenere scontistica sugli abbonamenti.

I provvedimenti adottati dal Direttore Generale nel periodo 01/01/2022 – 31/12/2022 sono stati n. 280.

Tra i diversi organi aziendali, come evidenziato nei verbali delle sedute di Consiglio, si delinea una forte collaborazione e condivisione delle linee di indirizzo.

1.2 Ricerca sviluppo ed innovazione

UNIVERSITA' CATTOLICA DEL SACRO CUORE DI MILANO: in data 20/01/2022 è stata sottoscritta la convenzione tra APSP e Università Cattolica del Sacro Cuore di Milano per l'avvio del progetto di ricerca-azione "Il Piano Assistenziale Individualizzato: uno strumento partecipato". I risultati della ricerca sono stati illustrati durante il 4° Convegno Internazionale Anziani. Dignità, relazioni e cure. Due giorni di contro e dialogo per riflettere insieme sulla relazione tra la persona anziana, la sua famiglia e gli operatori dell'assistenza tenutosi in data 14 e 15 ottobre a cura di Centro Studi Erickson.

FONDAZIONE BRUNO KESSLER: a seguito dell'approvazione della convenzione in data 11/11/2021, le due realtà hanno lavorato a due progetti di ricerca:

- **Utilizzo di ambienti personalizzati virtuali per la gestione dell'ansia in pazienti con deterioramento cognitivo: proof-of-concept e indagine della fattibilità.**

Nel corso del 2022 è stato sottoscritto l'accordo applicativo per lo svolgimento di un Proof-of-Concept (POC) ed effettuata un'indagine della fattibilità in relazione all'applicazione di ambienti di Realtà Virtuale per la gestione dell'ansia negli utenti afferenti all'APSP Margherita Grazioli. Sono stati definiti gli aspetti organizzativi, la proprietà dello studio, le risorse, la gestione dei dati personali e la durata dell'Accordo.

La progettualità è stata avviata e conclusa nei primi mesi del 2023. E' in corso la valutazione del proseguo del progetto che dovrà essere sottoposto in approvazione al Comitato Etico.

- **Piattaforma E-Care**

All'interno del progetto Casa Melograno, si è lavorato allo sviluppo di una soluzione digitale per la fornitura di servizi online agli utenti dell'APSP Margherita Grazioli e in particolare utilizzato per la raccolta dei bisogni degli utenti sul territorio e per la loro gestione attraverso la creazione di

una rete di volontariato. Altro fine della piattaforma è quello di produrre una casistica delle esigenze e valutare il grado di coesione sociale sul territorio.

Sono state esplorate le tematiche legate alla sicurezza informatica dell'applicazione (proprietà, manutenzione/aggiornamento, cloud e livello di sicurezza, gestione credenziali di accesso, penetration test). È in via definizione la sottoscrizione dell'accordo applicativo.

LABORATORIO EDUCAZIONE AL DIALOGO: continua la collaborazione con Laboratorio Educazione al Dialogo (LED) avviata nell'agosto del 2020 (convenzione dd. 25/08/2020) per la co-progettazione corsi di formazione a supporto del personale e utenti del Centro servizi.

MUSICOTERAPIA NEL FINE VITA

Prosegue la collaborazione con APSS e Fondazione Hospice iniziata nel 2019 in merito alla musicoterapia nel fine vita. Nell'arco dell'anno sono state attivate diverse tipologie di intervento sonoro-musicale previste dall'Approccio Musicale Globale a favore dei Residenti della RSA.

Sono stati effettuati trattamenti di musicoterapia individuale (gestione disturbi del comportamento legati a deterioramento cognitivo, accompagnamento nella fase del fine vita), interventi di ascolto musicale individualizzato e attività di gruppo "Musica e movimento" rivolta a Residenti, Familiari e Personale (obiettivo legato al benessere generale coniugando il piacere dell'ascolto musicale all'attivazione fisica).

Altri interventi realizzati mediante la collaborazione con Oss sono stati l'attività di animazione musicale in gruppo, a supporto dell'assistenza.

Per quanto riguarda l'attivazione del lavoro di "Musicoterapia sul territorio" è stato attivato un ciclo di incontri del laboratorio "Musica e movimento" per gli Utenti del Centro Diurno e si è proseguito con il lavoro sul progetto "Musicoterapia nelle Cure Palliative" in collaborazione con Hospice "Cima Verde" e APSS Trento (conclusione fase sperimentale a febbraio 2022 con organizzazione di un seminario rivolto al Personale dei 3 Servizi coinvolti a marzo

2022; ripresa fase operativa a ottobre 2022 tutt'ora in corso). Per quanto riguarda quest'ultimo punto, grazie a questo progetto in partnership con altri due nodi della Rete delle Cure Palliative (Hospice e Servizio Territoriale), in RSA vi è la collaborazione di una Musicoterapeuta esterna (collaboratrice nel progetto) che effettua accessi settimanali e si occupa di trattamenti individuali per accompagnamento nel fine vita.

CASA MELOGRANO

Nel corso del 2022 lo Staff ha lavorato a numerose attività innovative su Casa Melograno e al rilancio di attività di animazione e motorie del Centro Servizi.

Assieme allo staff di Casa Melograno e alla Presidente si sta lavorando all'identificazione degli obiettivi, quali nuove azioni, costruzione di indicatori di risultato, risultati attesi, road map e definizione dei ruoli e poi a quali sono le dimensioni da esplorare ("entrare" nella Comunità; attivare progettualità con l'Università; ampliare la rete dei volontari; attivare il Punto informativo).

Telefono Ami.Comunità: avviato in data 14.03.2022. Il progetto vede la partnership delle Circoscrizioni di Villazzano e di Povo, del Comune di Trento (Servizio Welfare e Coesione Sociale) e dei Volontari. L'esito di tali interventi sono stati presentati dallo Staff ai referenti del Comune e delle Circoscrizioni in data 13/03/2023 con la presenza della Presidente, Direzione (ad un anno di partenza del progetto).

- o Progetto Demenze: l'APSP Margherita Grazioli nel suo insieme (RSA, Centro Diurno, Centro Servizi e Casa Melograno) hanno collaborato con il Centro per i disturbi cognitivi e le demenze (CDCD), APSP Beato De Tschiderer, Circoscrizione S. Chiara e S. Giuseppe, Circoscrizione di Povo e di Villazzano al progetto "Trento Città Amica delle Demenze":
- o Progetto Bando Km Zero:
Adesione all'iniziativa "Welfare a Km Zero" della Fondazione Caritro, un'iniziativa che intende incentivare e rafforzare la cultura e la pratica del

welfare comunitario e generativo espresso dal territorio trentino, creando il terreno favorevole al dialogo intergenerazionale fra volontario junior e senior.

L'obiettivo generale del progetto è quello di contribuire alla costruzione di una comunità solidale, proattiva e generatrice. Il progetto dà vita a inusuali luoghi di Comunità in grado di sostenere il volontariato presente; dare spazio a pratiche di cittadinanza attiva e di aiuto prossimale e attivare modalità con le quali le Comunità possano prendersi cura di sé. A marzo 2023 è stato confermato il finanziamento del progetto.

TIROCINI/LPU

È stato dato grande impulso all'attività di promozione ai vari Istituti e Università che sta dando buoni riscontri.

In data 27 ottobre 2022 è stata inviata la richiesta di attivazione tirocini agli istituti della Provincia Autonoma di Trento e all'Università degli studi di Trento.

In data 13/07/2022 è stato inoltre sottoscritto l'accordo per lo svolgimento del lavoro di pubblica utilità ai sensi del Decreto Ministeriale 26 marzo 2001.

PARTE SECONDA - Analisi dei dati di Bilancio

1. Dati economici

- a. Scostamenti rispetto al budget 2022
- b. Scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2021
- c. Le risultanze del controllo di gestione

2. Copertura dei posti letto RSA

2.1 I dati economici

2.1.a. Gli scostamenti rispetto al budget 2022

Si premette che la presente analisi vuole evidenziare i principali scostamenti di costo e di ricavo rispetto al budget, senza pretese di esaustività così come previsto dall'art. 13, comma 1/c del Regolamento di Esecuzione concernente la Contabilità delle A.P.S.P. – D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L.

2.1.a.1. Gli scostamenti rispetto al budget 2022 sulle voci di ricavo

In questa sezione si analizzano gli scostamenti ritenuti più significativi e di importo superiore a € 10.000,00.

	Budget 2022	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.206.327,85	€ 9.268.327,22		€ 61.999,37	0,67%
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 683.195,48	€ 642.292,53	€ 40.902,95		-6,37%
030. SERVIZI A DOMICILIO	€ 205.593,55	€ 204.408,45	€ 1.185,10		-0,58%
040. ALLOGGI PROTETTI	€ 203.001,48	€ 210.165,97		€ 7.164,49	3,41%
050. ALTRI SERVIZI	€ 13.500,00	€ 3.155,35	€ 10.344,65		-327,84%
IV) INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI					
010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI					
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI					
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 624.133,98	€ 1.145.912,42		€ 521.778,44	45,53%
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 200.843,42	€ 571.889,68		€ 371.046,26	64,88%
030. RENDITE PATRIMONIALI	€ 26.876,01	€ 5.817,20	€ 21.058,81		-362,01%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 11.163.471,77	€ 12.051.968,82			

Si evidenzia che nella tabella qui sopra il dato contabile consuntivo 2022 della sezione SERVIZI SEMIRESIDENZIALI differisce da dato contabile del Conto Economico di € 34.978,50 e che tale differenza si riferisce alla scrittura in contabilità analitica per attribuire il ricavo al centro di attività "Cucina" dei pasti consumati dal "Centro Diurno" e dal "Centro Servizi".

Rispetto al budget 2022, il bilancio d'esercizio ha evidenziato scostamenti significativi nelle seguenti voci di ricavo:

RSA – Casa di Soggiorno	+ €	61.999,37	+0,67%;
Servizi semiresidenziali	- €	40.902,95	-6,37%;
Altri servizi	- €	10.344,65	-327,84%;
Contributi ordinari ricevuti	+ €	521.778,44	+45,53%
Altri ricavi e proventi	+ €	371.046,26	+64,88%
Rendite patrimoniali	- €	21.058,81	-362,01%

I suddetti scostamenti sono giustificati dalle seguenti indicazioni:

- RSA – Casa di soggiorno: lo scostamento positivo di ~ € 70.000 si riferisce alla seguente compensazione:
 - maggiori ricavi per tariffa sanitaria (aggiornamento tariffe prevista dalla deliberazione della Giunta Provinciale n. 1748 del 30/09/2022 a copertura maggiori costi del personale per incremento indennità di flessibilità agli OSS e agli IP) di ~ € 143.400;
 - minori ricavi per tariffa sanitaria e alberghiera per mancato raggiungimento del livello di saturazione previsto a budget (meno 563 giornate) di ~ € 73.400;
- Servizi semiresidenziali: lo scostamento negativo si riferisce:
 - ai minori ricavi su servizi agli utenti del **Centro servizi** (corsi di ginnastica in palestra e in piscina) per ~ € 12.900 (dopo la pandemia la richiesta di servizi ha subito una notevole contrazione anche per la mancata riattivazione della vasca terapeutica per effetto della crisi energetica) e a minori ricavi per finanziamento da parte del Comune di Trento di ~ € 16.700 (il finanziamento necessario per il pareggio - a consuntivo - è stato inferiore rispetto alla previsione);
 - minori ricavi per riduzione del finanziamento P.A.T. del **Centro diurno** a causa del mancato raggiungimento dell'85% di saturazione e minori presenze rispetto alla previsione sui posti di centro diurno a pagamento per complessivi ~ € 6.300;
 - minori ricavi sulla **Cucina** sono dovuti al minor numero di pasti del Centro Diurno e del servizio mensa aperta del Centro servizi per ~ € 5.000. Nella prima parte dell'anno non è stata raggiunta la saturazione dei servizi in argomento (in particolare, dopo la pandemia, la ripresa di richiesta dei servizi di Centro Diurno è stata più lenta rispetto ai servizi residenziali).

- Altri servizi: tali minori ricavi per ~ € 10.300 si riferiscono sostanzialmente alla mancata riattivazione del Punto Prelievi per tutto il 2022 a causa della difficoltà a trovare personale infermieristico da assegnare a tale servizio.
- Contributi ordinari ricevuti: lo scostamento positivo di ~ € 521.800 si riferisce principalmente:
 - a maggiori contributi PAT a copertura dei maggiori oneri contrattuali in applicazione delle disposizioni previste dall'accordo stralcio per il rinnovo del CCPL 2019 – 2021 siglato in data 24/06/2022 e dall'accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il triennio 2022 – 2024 siglato in data 31/05/2022 per ~ € 304.200;
 - a contributi PAT 2022 non previsti a budget per "caro energia" per ~ € 129.900;
 - a contributi (su rivalutazione TFR) PAT 2022 a sostegno APSP in perdita per ~ € 111.800;
 - compensati da minori contributi dell'agenzia del lavoro per reinserimento lavorativo rispetto alla previsione per ~ € 24.100.
- Altri ricavi e proventi: lo scostamento positivo di ~ € 371.000 è principalmente da attribuire alle sopravvenienze attive del personale per contributo PAT a copertura incremento oneri contrattuali 2019 – 2021 erogati nel 2022:
- Rendite patrimoniali: lo scostamento negativo di ~ € 21.100 è attribuibile a minori ricavi per concessione in uso della vasca terapeutica del Centro Polifunzionale nell'ambito della gestione del Centro Servizi di proprietà del Comune di Trento che non è stata riaperta nel 2022, a causa dell'incertezza legata alla crisi energetica.

2.1.a.2. Gli scostamenti rispetto al budget 2022 sulle voci di costo

	Budget 2022	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
010. ACQUISTI	€ 397.461,64	€ 385.904,28		€ 11.557,36	2,99%
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ -	-€ 5.459,51		€ 5.459,51	-100,00%
II) SERVIZI					
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 550.667,46	€ 558.921,87	€ 8.254,41		-1,48%
020. SERVIZI APPALTATI	€ 2.289.620,62	€ 2.086.008,37		€ 203.612,25	9,76%
030. MANUTENZIONI	€ 202.056,09	€ 238.841,09	€ 36.785,00		-15,40%
040. UTENZE	€ 401.691,62	€ 600.803,04	€ 199.111,42		-33,14%
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 212.804,71	€ 168.265,28		€ 44.539,43	26,47%
060. ORGANI ISTITUZIONALI	€ 55.772,00	€ 55.657,66		€ 114,34	0,21%
070. SERVIZI DIVERSI	€ 70.179,05	€ 76.725,56	€ 6.546,51		-8,53%
III) GODIMENTO BENI DI TERZI					
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 1.659,20	€ 2.985,28	€ 1.326,08		-44,42%
IV) COSTO DEL PERSONALE					
010. SALARI E STIPENDI	€ 5.101.829,03	€ 5.453.071,54	€ 351.242,51		-6,44%
020. ONERI SOCIALI	€ 1.460.983,10	€ 1.527.333,78	€ 66.350,68		-4,34%
030. TFR	€ 140.658,48	€ 317.889,57	€ 177.231,09		-55,75%
040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 38.678,82	€ 42.759,35	€ 4.080,53		-9,54%
050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 2.698,97	€ 4.875,57	€ 2.176,60		-44,64%
V) AMMORTAMENTI					
010. AMMORTAMENTI	€ 168.316,09	€ 137.185,42		€ 31.130,67	22,69%
VI) ACCANTONAMENTI					
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI					
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 30.126,04	€ 12.567,97		€ 17.558,07	139,70%
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 35.576,50	€ 385.504,41	€ 349.927,91		-90,77%
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 11.160.779,42	€ 12.049.840,53			

Si evidenzia che nella tabella qui sopra il dato contabile consuntivo 2022 della sezione PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA differisce da dato contabile del Conto Economico di € 34.978,50 e che tale differenza si riferisce alla scrittura in contabilità analitica per attribuire il costo dei pasti consumanti ai centri di attività "Centro Diurno" e dal "Centro Servizi" che ha in contropartita il ricavo del centro di attività "Cucina".

A fronte degli effetti negativi prodotti dalla pandemia COVID19, l'Azienda si è adoperata nella massima urgenza per individuare soluzioni che consentissero di equilibrare le esigenze dettate dal garantire la massima cura e protezione dei nostri residenti e personale/collaboratori e al contempo di contenere i maggiori costi.

Per quanto riguarda le voci di costo, gli scostamenti di rilievo, rispetto al budget 2022, sono imputabili ai seguenti conti/centri di attività:

CONTO	SCOSTAMENTO	MOTIVAZIONI SCOSTAMENTO
Acquisti	Minori costi per ~ € 11.600	Sono attribuibili sostanzialmente ad acquisti di beni ad uso pluriennale con importo inferiore a € 516,46 e a minori costi per l'acquisto di materiali per la manutenzione.
Servizi appaltati	Minori costi per ~ € 203.600	I principali minori costi rispetto al budget si riferiscono:

		<ul style="list-style-type: none"> • alla RSA per ~ € 130.500 si riferiscono principalmente alla contenuta attivazione dei progetti di reinserimento lavorativo a supporto dell'animazione (~ € 26.400) rispetto alla previsione, al contenimento di costi sulle manutenzioni esternalizzate (~ € 34.000), alla mensa del personale con risparmi per ~ € 10.100, alla mancata attivazione dell'appalto di gestione della cassa del punto prelievi per ~ € 7.600 e ai minori costi di preparazione dei pasti della giornata alimentare per ~ € 45.700; • agli Alloggi Protetti e al Centro Servizi per ~ € 6.000 per la mancata attivazione del giro serale di controllo chiusura porte; • al Centro Servizi per ~ € 21.500 per minori pulizie dovuto alla mancata riattivazione delle attività in vasca terapeutica; • alla Cucina per ~ € 45.600. Minori costi si riferiscono all'appalto servizi integrativi di cucina (mensa del personale, minori pasti prodotti/consumati). I minori costi sono parzialmente compensati dai maggiori costi per il riconoscimento dell'incremento inflattivo del costo del servizio da metà aprile in avanti.
Manutenzioni	Maggiori costi per ~ € 36.800	I maggiori costi consuntivi rispetto al budget 2022 si riferiscono principalmente alla RSA e riguardano i lavori di messa in sicurezza del tetto dell'ala Ovest della struttura residenziale e le tinteggiature effettuate ma non previste.
Utenze	Maggiori costi per ~ € 199.100	I maggiori costi si riferiscono agli aumenti del costo del gas metano sulla RSA per ~ € 132.800, Cucina per ~ € 15.900 e sugli Alloggi Protetti per ~ € 17.000 (gas metano ed energia elettrica). I maggiori costi si riferiscono inoltre all'acqua della RSA e della Cucina per ~ € 29.600. I restanti maggiori costi riguardano lo smaltimento dei rifiuti solidi urbani ~ € 3.800.
Consulenze e collaborazioni	Minori costi per ~ € 44.500	Lo scostamento positivo ha riguardato prevalentemente i risparmi per ~ € 19.600 sulle docenze all'utenza del Centro Servizi (fornitura di corsi di ginnastica in acqua e in palestra non attivati a causa della pandemia e della crisi energetica) per tutto il 2022. Si registra inoltre il risparmio di ~ € 17.500 per le consulenze gestionali e amministrative e la formazione del personale per ~ € 7.400.
Salari e stipendi – oneri sociali	Maggiori costi per ~ € 417.600	I maggiori costi del personale sono sostanzialmente da attribuire: <ul style="list-style-type: none"> • all'applicazione dell'accordo stralcio 2019 – 2021 e all'applicazione dell'accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale ~ € 322.400 di

		<p>competenza economica 2022, compensati da maggiori ricavi per contributi PAT per rinnovo contrattuale e dall'aumento della tariffa sanitaria RSA (che copre l'indennità di flessibilità per OSS e IP a parametro, escluso il personale extra parametro);</p> <ul style="list-style-type: none"> dai maggiori costi rispetto alla previsione per ~ € 95.200 per la sostituzione del personale all'assistenza assente per Covid nei periodi durante i quali si sono manifestati i focolai in RSA parzialmente compensati dai minori costi legati alla carenza di personale infermieristico, dai minori costi relativi al personale nei servizi generali collocato a riposo (pensionamenti) non sostituito, e dai minori costi relativi a personale assistenziale collocato a riposo a seguito visita medico legale.
Accantonamento TFR	Maggiori costi per ~ € 177.200	L'anno 2022 è stato caratterizzato da un forte incremento dell'inflazione con conseguenti maggiori costi per la rivalutazione degli importi a FONDO TFR.
Ammortamenti	Minori costi per ~ € 31.100	Tali minori costi rispetto al budget sono attribuibili investimenti previsti e non realizzati durante il 2022 oppure per i quali si è ottenuto un contributo pubblico o privato per la realizzazione con un impatto positivo sul piano di ammortamento (es. lavori sull'impianto idraulico ed elettrico della cucina i cui costi sono stati rimborsati dall'appaltatore).
Accantonamenti per rischi	Minori costi per ~ € 17.600	Tale scostamento positivo riguarda la riclassificazione del TFR sugli oneri accessori del personale erogati nell'esercizio successivo che sono stati riportati nella sezione Accantonamento TFR.
Oneri diversi di gestione	Maggiori costi per ~ € 349.900	I maggiori costi si riferiscono principalmente alle sopravvenienze passive del personale per maggiori oneri di competenza degli anni 2019 – 2020 e 2021 completamente coperti dalle sopravvenienze attive del contributo PAT per rinnovo contrattuale.

2.1.b. Gli scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2021

Nella seguente tabella 2.1 si evidenziano i dati di conto economico dell'esercizio in esame a confronto con i dati di conto economico dell'esercizio precedente, rilevando gli scostamenti in valore assoluto e in percentuale del 2022 rispetto al 2021.

Si entra di seguito in analisi degli scostamenti tra i due esercizi che si ritengono più significativi, motivandoli.

Tabella 2.1

A.P.S.P. MARGHERITA GRAZIOLI

Fr. Povo Via della Resistenza n. 63 - 38123 TRENTO
C.F. e P.I. 00358520229 e-mail: info@apsgrazioli.it

CONTO ECONOMICO 2022 ANALISI SCOSTAMENTI RISPETTO AL CONTO ECONOMICO 2021

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
010.	RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.268.327,22	€ 8.805.141,72		€ 463.185,50	5,26%
020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 607.314,03	€ 600.810,47		€ 6.503,56	1,08%
030.	SERVIZI A DOMICILIO	€ 204.408,45	€ 210.360,88	€ 5.952,43		-2,83%
040.	ALLOGGI PROTETTI	€ 210.165,97	€ 190.563,14		€ 19.602,83	10,29%
050.	ALTRI SERVIZI	€ 3.155,35	€ 2.896,95		€ 258,40	8,92%
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ. X LAVORI INTERNI					
010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZ. X LAVORI INTERNI	€ -	€ -			
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI					
010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 1.145.912,42	€ 1.238.607,18	€ 92.694,76		-7,48%
020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 571.889,68	€ 180.158,43		€ 391.731,25	217,44%
030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 5.817,20	€ 1.326,66		€ 4.490,54	338,48%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 12.016.990,32	€ 11.229.865,43			
B) COSTO DELLA PRODUZIONE						
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
010.	ACQUISTI	€ 385.904,28	€ 475.801,87		€ 89.897,59	18,89%
020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	-€ 5.459,51	€ 1.949,83		€ 7.409,34	380,00%
II)	SERVIZI					
010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 523.943,37	€ 437.993,95	€ 85.949,42		-19,62%
020.	SERVIZI APPALTATI	€ 2.086.008,37	€ 1.949.342,08	€ 136.666,29		-7,01%
030.	MANUTENZIONI	€ 238.841,09	€ 256.514,24		€ 17.673,15	6,89%
040.	UTENZE	€ 600.803,04	€ 442.548,22	€ 158.254,82		-35,76%
050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 168.265,28	€ 167.999,54	€ 265,74		-0,16%
060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 55.657,66	€ 55.127,91	€ 529,75		-0,96%
070.	SERVIZI DIVERSI	€ 76.725,56	€ 73.119,09	€ 3.606,47		-4,93%
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI					
010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 2.985,28	€ 2.242,35	€ 742,93		-33,13%
IV)	COSTO DEL PERSONALE					
010.	SALARI E STIPENDI	€ 5.453.071,54	€ 5.340.040,06	€ 113.031,48		-2,12%
020.	ONERI SOCIALI	€ 1.527.333,78	€ 1.502.860,49	€ 24.473,29		-1,63%
030.	TFR	€ 317.889,57	€ 289.777,57	€ 28.112,00		-9,70%
040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 42.759,35	€ 41.789,34	€ 970,01		-2,32%
050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 4.875,57	€ 2.961,88	€ 1.913,69		-64,61%
V)	AMMORTAMENTI					
010.	AMMORTAMENTI	€ 137.185,42	€ 110.795,93	€ 26.389,49		-23,82%
VI)	ACCANTONAMENTI					
010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI					
020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 12.567,97	€ 21.474,15		€ 8.906,18	41,47%
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 385.504,41	€ 48.853,17	€ 336.651,24		-689,11%
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 12.014.862,03	€ 11.221.191,67			
RISULTATO DELLA GESTIONE		€ 2.128,29	€ 8.673,76			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
I)	PROVENTI FINANZIARI					
010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 8.960,06	€ 107,63		€ 8.852,43	8224,87%
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI					
010.	INTERESSI PASSIVI	€ 25,30	€ 40,29		€ 14,99	-37,21%
020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 139,85	€ 117,81	€ 22,04		18,71%
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		€ 8.794,91	-€ 50,47			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		€ 10.923,20	€ 8.623,29			
D) IMPOSTE SUL REDDITO						
001.	IMPOSTE SUL REDDITO					
010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 10.923,20	€ 8.623,29	€ 2.299,91		-21,06%
TOTALE IMPOSTE		€ 10.923,20	€ 8.623,29			
UTILE/PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO		-€ 0,00	€ 0,00			

2.1.b.1. Gli scostamenti 2021 – 2022 sulle voci di ricavo

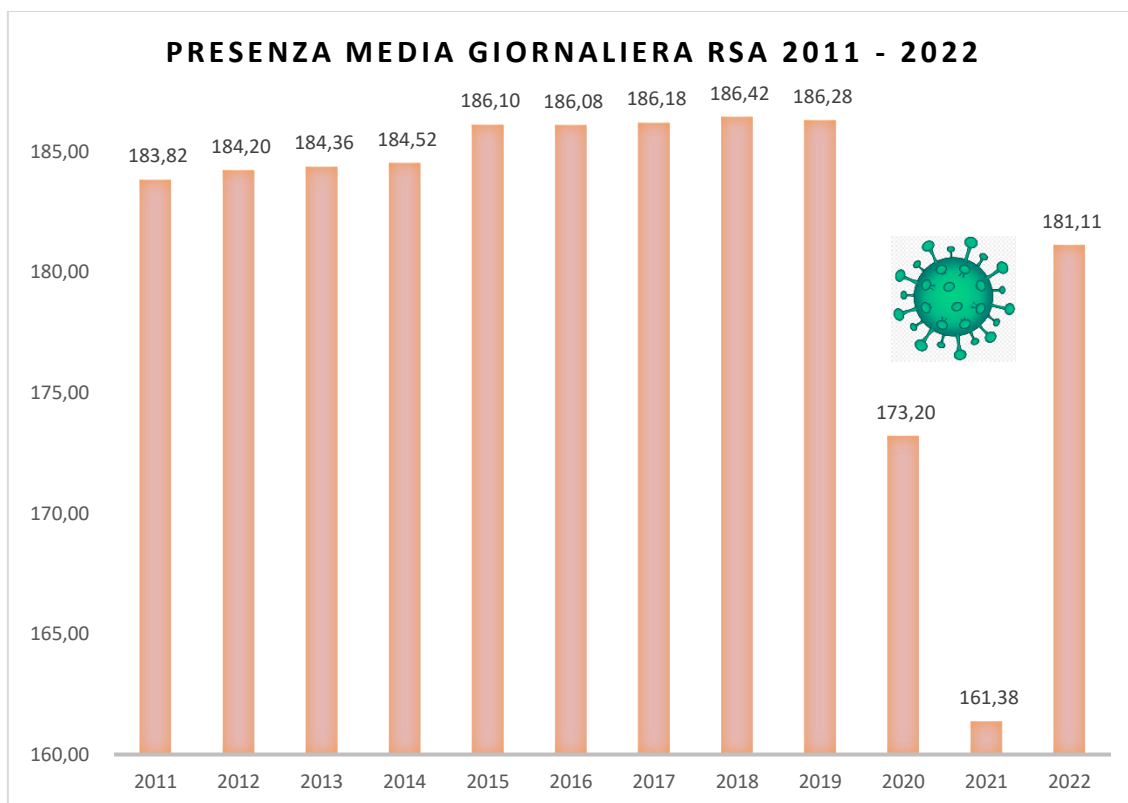
Per quanto riguarda i ricavi, si evidenziano di seguito gli scostamenti più significativi tra il bilancio d'esercizio 2022 e quello precedente:

RSA – CASA DI SOGGIORNO

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
	010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.268.327,22	€ 8.805.141,72		€ 463.185,50	5,26%

L'incremento di ricavi tra i due esercizi di ~ € 463.200 riflette l'effetto economico positivo sul tasso di saturazione dei posti letto della RSA dovuto e l'incremento della tariffa sanitaria PAT (2 € al giorno su posti letto base a copertura maggiori costi del personale per incremento indennità di flessibilità agli OSS e agli IP).

Il tasso di saturazione annuale sui 187 posti letto RSA disponibili del 2022 è stato del 96,85% contro un tasso di saturazione 2021 pari al 86,30% (+10,55%).



SERVIZI SEMIRESIDENZIALI

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
	020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 607.314,03	€ 600.810,47		€ 6.503,56	1,08%

L'aumento di fatturato fra i due esercizi (di ~ € 6.500) è principalmente ricollegabile alla ripresa delle attività del Centro Servizi a favore degli utenti del territorio.

ALLOGGI PROTETTI

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
	040. ALLOGGI PROTETTI	€ 210.165,97	€ 190.563,14		€ 19.602,83	10,29%

L'aumento di fatturato degli alloggi protetti (di ~ € 19.600) è ricollegabile all'aumento dei canoni e al congruaggio a carico degli utenti per riportare in pareggio la gestione con pre - chiusura in perdita (a causa dell'aumento dei prezzi dei prodotti energetici, energia elettrica e gas in particolare).

CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI					
	010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 1.145.912,42	€ 1.238.607,18	€ 92.694,76		-7,48%

I minori contributi del 2022 rispetto al 2021 sono attribuibili principalmente alla seguente compensazione di partite:

- maggior contributo PAT 2022 a copertura maggiori oneri contrattuali sostenuti nell'esercizio rispetto all'esercizio precedente ~ € 244.100 per l'entrata in vigore dei nuovi accordi contrattuali del personale dipendente;
- ai minori contributi da richiedere alla PAT per la copertura dei maggiori costi energetici 2022 e per la rivalutazione del Fondo TFR 2022 rispetto al ristoro PAT 2021 a copertura delle perdite ~ € 336.800.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI					
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 571.889,68	€ 180.158,43		€ 391.731,25	217,44%

I maggiori ricavi e proventi 2022 rispetto al 2021 riguardano prevalentemente le sopravvenienze attive del personale (contributi PAT per rinnovo contrattuale a copertura maggiori oneri del personale relativi agli anni 2019 – 2020 e 2021).

2.1.b.2. Gli scostamenti 2021 – 2022 sulle voci di costo

Sul fronte dei costi, gli scostamenti più significativi tra i due esercizi hanno riguardato le seguenti voci:

ACQUISTI

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
	010. ACQUISTI	€ 385.904,28	€ 475.801,87		€ 89.897,59	18,89%

Lo riduzione del costo degli acquisti nel 2022 rispetto al 2021 sono attribuibili a tre fattori:

- la riduzione dei costi per l'acquisto di dispositivi di protezione individuale dal Covid (~ € 47.000);
- la riduzione di costi per l'acquisto nel 2021 di materassi passivi (~ € 48.900);
- un incremento fisiologico di costi per presidi per l'incontinenza data la maggior saturazione dei posti letto RSA che compensa in parte l'effetto positivo tra i due esercizi (~ € 6.000).

PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
II)	SERVIZI					
	010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 523.943,37	€ 437.993,95	€ 85.949,42		-19,62%

L'incremento dei costi 2022 per servizi assistenziali alla persona rispetto al 2021 di ~ € 85.900 si riferisce:

- ai maggiori costi del servizio medico e psicologico (~ € 33.700);
- ai maggiori costi per il servizio infermieristico (~ € 5.800) in convenzione;
- ai maggiori costi relativi ai servizi di parrucchiere e di estetista a favore sia dei residenti che degli utenti del territorio (~ € 14.200);
- ai maggiori costi per il trasporto degli utenti di centro diurno – da e per il domicilio – per incremento dei tassi di saturazione del servizio rispetto al 2021 (~ € 31.000);
- i maggiori costi per oneri di ristorazione per la riattivazione delle "serate pizza" per gli ospiti della RSA (~ € 1.200) sospeso durante la pandemia.

SERVIZI APPALTATI

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
	II) SERVIZI					
	020. SERVIZI APPALTATI	€ 2.086.008,37	€ 1.949.342,08	€ 136.666,29		-7,01%

I maggiori costi 2022 rispetto al 2021 riguardano sostanzialmente la maggiore richiesta di servizi esternalizzati ai fornitori per effetto della maggior saturazione dei servizi offerti. In particolare gli scostamenti in aumento dei costi più significativi riguardano:

- i maggiori costi nel 2022 rispetto al 2021 per servizio di noleggio e lavaggio biancheria piana e il servizio lavanderia e guardaroba per ~ € 42.100;
- i maggiori costi 2022 per il servizio di ristorazione per ~ € 84.000;
- i maggiori costi 2022 per pulizie degli ambienti e servizio portierato ~ € 9.900.

MANUTENZIONI

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
	II) SERVIZI					
	030. MANUTENZIONI	€ 238.841,09	€ 256.514,24		€ 17.673,15	6,89%

Il decremento di costi – tra il 2021 e il 2022 - per ~ € 17.700 è attribuibile alle azioni poste in essere durante l'anno per cercare di contenere la perdita d'esercizio.

UTENZE

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
	II) SERVIZI					
	040. UTENZE	€ 600.803,04	€ 442.548,22	€ 158.254,82		-35,76%

L'incremento di costi – tra il 2021 e il 2022 - per ~ € 158.300 è attribuibile prevalentemente all'incremento dei prezzi dei prodotti energetici provocato dalla guerra in Ucraina scoppiata a febbraio 2022:

- un incremento dei costi (+26,87%) dell'energia elettrica di ~ € 24.500;
- un incremento dei costi (+51,86%) di gas di riscaldamento di ~ € 115.100;

Registrano un incremento (+57,56%) anche i costi per consumo di acqua di ~ € 24.300 a seguito sostituzione contatore guasto, parzialmente compensati da una riduzione dei costi di smaltimento rifiuti solidi urbani e speciali per la minor necessità nel 2022 di smaltire dispositivi monouso di sicurezza contro il Covid dopo l'utilizzo (mascherine, tute, ecc.) di ~ € 5.600.

COSTO DEL PERSONALE

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
IV)	COSTO DEL PERSONALE					
	010. SALARI E STIPENDI	€ 5.453.071,54	€ 5.340.040,06	€ 113.031,48		-2,12%
	020. ONERI SOCIALI	€ 1.527.333,78	€ 1.502.860,49	€ 24.473,29		-1,63%
	030. TFR	€ 317.889,57	€ 289.777,57	€ 28.112,00		-9,70%
	040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 42.759,35	€ 41.789,34	€ 970,01		-2,32%
	050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 4.875,57	€ 2.961,88	€ 1.913,69		-64,61%

Tra i due esercizi 2021 e 2022 si registra un incremento di costi del personale per complessivi ~ € 168.500, attribuibile alla seguente compensazione:

- maggiori costi per applicazione accordi contrattuali siglati nel 2022 al personale dipendente ~ € 244.100;
- minori costi per ~ € 75.600 di personale tra l'esercizio 2021 e il 2022 per il minor integrazione di personale per l'allentamento delle misure di compartimentazione, del presidio negli accessi dei visitatori e per il pensionamento di personale nei servizi generali non sostituito e di pensionamento anticipato di personale assistenziale a seguito visita medico legale.

ACCANTONAMENTO AL TFR

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
IV)	COSTO DEL PERSONALE					
	030. TFR	€ 317.889,57	€ 289.777,57	€ 28.112,00		-9,70%

Lo scostamento negativo di ~ € 28.000 è il risultato della compensazione di due effetti:

- il decremento tra i due esercizi di ~ € 152.500 dell'accantonamento TFR per l'aumento della quota IPS a carico dell'INPS, causata dall'applicazione degli incrementi delle basi stipendiali degli accordi contrattuali siglati nel 2022 (accordo stralcio rinnovo CCPL 2019 – 2021 e accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il triennio 2022 – 2024).
- l'incremento tra i due esercizi di ~ € 180.500 del costo di rivalutazione del Fondo TFR tra i due esercizi conseguente al notevole aumento dell'inflazione.

AMMORTAMENTI

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
V)	AMMORTAMENTI					
	010. AMMORTAMENTI	€ 137.185,42	€ 110.795,93	€ 26.389,49		-23,82%

Il maggior costo per ammortamenti è ricollegato agli investimenti fatti per l'allestimento di Casa Melograno e per la sostituzione di letti e comodini nella RSA.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione conto		Consuntivo 2022	Consuntivo 2021	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
	010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 385.504,41	€ 48.853,17	€ 336.651,24		-689,11%

I maggiori costi 2022 rispetto al 2021 riguardano le sopravvenienze passive del personale per oneri contrattuali sostenuti nel 2022 di competenza economica degli anni 2019, 2020 e 2021.

2.1.c. Le risultanze del controllo di gestione

Il margine generale della chiusura al 31/12/2022 evidenzia un risultato della gestione a pareggio. La seguente tabella 2.2 sintetizza la scomposizione del risultato d'esercizio per singole aree di attività.

Si ricorda che APSP M. Grazioli si configura a tutti gli effetti come una Azienda multi – servizi e ha necessità di monitorare la capacità di ogni singolo settore di attività di "mantenersi in equilibrio economico", puntando al pareggio economico per singolo servizio.

Tabella 2.2 CONTO ECONOMICO 2022 con dettaglio per aree di attività

		Chiusura Aziendale 2022	Consuntivo Cucina	Consuntivo Centro Diurno	Consuntivo Centro Servizi	Consuntivo Alloggi protetti	Consuntivo RSA
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE						
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI						
	010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.268.327,22	€ 892.404,00				€ 8.375.923,22
	020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 642.292,53	€ 34.978,50	€ 449.007,96	€ 158.306,07		€ -
	030. SERVIZI A DOMICILIO	€ 204.408,45	€ 204.408,45				€ -
	040. ALLOGGI PROTETTI	€ 210.165,97				€ 210.165,97	€ -
	050. ALTRI SERVIZI	€ 3.155,35					€ 3.155,35
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI						€ -
	010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI		€ -				€ -
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI						€ -
	010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 1.145.912,42	€ 4.426,04	€ 67.680,40	€ 9.867,99	€ 17.940,54	€ 1.045.997,45
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 571.889,68	€ 105.746,41	€ 15.306,85	€ 3.398,74	€ 2.717,28	€ 444.720,40
	030. RENDITE PATRIMONIALI	€ 5.817,20			€ 5.817,20		€ -
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 12.051.968,82	€ 1.241.963,40	€ 531.995,21	€ 177.390,00	€ 230.823,79	€ 9.869.796,42
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE						
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI						
	010. ACQUISTI	€ 385.904,28	€ 5.276,95	€ 4.106,74	€ 3.880,52	€ 1.291,88	€ 371.348,19
	020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	-€ 5.459,51					-€ 5.459,51
II)	SERVIZI						€ -
	010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 558.921,87	€ -	€ 92.419,24	€ 21.118,40		€ 445.384,23
	020. SERVIZI APPALTATI	€ 2.086.008,37	€ 1.072.339,65	€ 25.709,86	€ 18.555,72	€ 14.683,05	€ 954.720,09
	030. MANUTENZIONI	€ 238.841,09	€ 10.771,19	€ 8.113,05	€ 2.118,01	€ 12.463,28	€ 205.375,56
	040. UTENZE	€ 600.803,04	€ 82.664,46	€ 42.555,38	€ 2.884,73	€ 113.194,88	€ 359.503,59
	050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 168.265,28	€ 6.031,71	€ 2.584,70	€ 4.755,22	€ 1.264,97	€ 153.628,68
	060. ORGANI ISTITUZIONALI	€ 55.657,66					€ 55.657,66
	070. SERVIZI DIVERSI	€ 76.725,56	€ 5.105,35	€ 3.036,78	€ 1.877,11	€ 4.417,69	€ 62.288,63
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI						€ -
	010. GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 2.985,28	€ -	€ -	€ 115,39		€ 2.869,89
IV)	COSTO DEL PERSONALE						€ -
	010. SALARI E STIPENDI	€ 5.453.071,54	€ 32.160,74	€ 234.158,46	€ 72.346,62	€ 59.284,13	€ 5.055.121,59
	020. ONERI SOCIALI	€ 1.527.333,78	€ 8.914,96	€ 66.358,95	€ 19.907,97	€ 16.785,63	€ 1.415.366,27
	030. TFR	€ 317.889,57	€ 5.663,90	€ 27.478,22	€ 3.953,15	€ 3.103,50	€ 277.690,80
	040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 42.759,35	€ 27,74	€ 4.135,34	€ 566,86	€ 910,38	€ 37.119,03
	050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 4.875,57	€ -	€ 218,82	€ 169,61	€ 10,77	€ 4.476,37
V)	AMMORTAMENTI						€ -
	010. AMMORTAMENTI	€ 137.185,42	€ 8.054,88	€ 1.083,70	€ 22.188,57	€ 567,28	€ 105.290,99
VI)	ACCANTONAMENTI						€ -
	010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI						€ -
	020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 12.567,97	€ 92,58	€ 137,53	€ 36,93	€ 18,50	€ 12.282,43
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE						€ -
	010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 385.504,41	€ 4.484,47	€ 19.898,44	€ 2.915,19	€ 2.827,85	€ 355.378,46
	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 12.049.840,53	€ 1.241.588,58	€ 531.995,21	€ 177.390,00	€ 230.823,79	€ 9.868.042,95
	RISULTATO DELLA GESTIONE	€ 2.128,29	€ 374,82	€ -	€ -	€ -	€ 1.753,47
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
I)	PROVENTI FINANZIARI						
	010. PROVENTI FINANZIARI	€ 8.960,06	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.960,06
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI						€ -
	010. INTERESSI PASSIVI	€ 25,30			€ -	€ -	€ 25,30
	020. ALTRI ONERI FINANZIARI	€ 139,85					€ 139,85
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€ 8.794,91	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 8.794,91
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 10.923,20	€ 374,82	€ -	€ -	€ -	€ 10.548,38
D)	IMPOSTE SUL REDDITO				€ -	€ -	
	001. IMPOSTE SUL REDDITO				€ -	€ -	
	010. IMPOSTE SUL REDDITO	€ 10.923,20	€ 374,82	€ -	€ -	€ -	€ 10.548,38
	TOTALE IMPOSTE	€ 10.923,20	€ 374,82	€ -	€ -	€ -	€ 10.548,38
	UTILE/PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	-€ 0,00	€ 0,00	€ -	€ 0,00	€ -	€ 0,00

Il risultato a pareggio aziendale è la conseguenza dell'applicazione di un contributo straordinario da parte della Provincia Autonoma di Trento a copertura della perdita di pre - chiusura pari a complessivi € 111.795,54 (Deliberazione Giunta Provinciale n. 654 del 14/04/2023) che analizzata per i singoli settori di attività va suddivisa come di seguito specificato:

RSA	€	-84.513,58
Cucina	€	0,00
Alloggi protetti	€	-5.912,50
Centro diurno	€	-21.369,46
Centro Servizi	€	0,00
Perdita di pre-chiusura al 31/12/2022	€	-111.795,54

Il contributo straordinario PAT 2022 a sostegno delle A.P.S.P. in perdita risulta essere iscrivibile ad integrale copertura della perdita in quanto essa è inferiore all'importo del maggior onere (€ 287.609,36) sostenuto dall'Azienda per la rivalutazione del fondo TFR al 31/12/2022 rispetto a quanto previsto a budget 2022.

Si richiamano le **azioni di contenimento ed efficientamento** previste per l'anno 2023, evidenziate nel dettaglio nella **relazione di Budget 2023 con particolare riferimento ai seguenti punti:**

- **I - Linee strategiche;**
- **II Metodologia di costruzione e criteri di redazione del budget aziendale 2023 e Bilancio Preventivo Pluriennale sugli anni 2024 e 2025;**
- **III - Azioni di efficientamento e contenimento dei costi.**

Per quanto riguarda il dettaglio delle azioni contenimento ed efficientamento attuate nel 2022 si richiama il punto 2.3 Azioni di efficientamento e contenimento dei costi del presente documento.

Si analizza, in questa sede, il risultato di pre-chiusura dei singoli centri di attività.

Si ricorda che in contabilità analitica la **cucina** è configurata come "centro ausiliario" e che i ricavi vengono imputati a prezzo di trasferimento. Tale centro ausiliario è a supporto dei seguenti centri di profitto:

- RSA, per le giornate alimentari degli anziani residenti;
- Centro Diurno, per il pranzo degli utenti di tale servizio;
- Pasti a domicilio, per il servizio di preparazione dei pasti per gli anziani del territorio (committente: Comune di Trento);
- Centro Servizi, per il pranzo degli utenti della mensa aperta (utenti del territorio che vengono presso il Centro per il pranzo e utenti degli alloggi protetti autorizzati dal Comune di Trento);
- di tutti i centri di profitto per la mensa del personale.

Si evidenziano nella seguente tabella le differenze fra il numero di pasti previsto a budget e il numero di pasti realizzati a consuntivo:

Tipologie di pasto	Numero di pasti previsti	Numero di pasti consumati a consuntivo	Differenza numero pasti tra previsione e consuntivo
Pasto per RSA	133.458	132.208	- 1.250
Pasto per Centro Diurno	5.007	4.793	- 214
Pasti mensa aperta per Centro Servizi	914	389	- 525
Pasti a domicilio	28.835	28.413	- 422
Mensa del personale	16.425	14.901	- 1.524

I minori ricavi sono stati compensati da minori costi e di conseguenza il margine della Cucina 2022 risulta essere a pareggio.

Il **Centro Diurno**, in sede di pre chiusura presentava un margine negativo di € 21.369,46, per effetto principalmente dei maggiori costi di accantonamento al TFR. Le azioni di contenimento e di efficientamento messe in atto nel corso degli anni hanno consentito recuperare la perdita strutturale che gravava su tale servizio. Con l'iscrizione di un contributo in c/esercizio da parte della PAT di sostegno alle perdite 2022 si è riportata in equilibrio la gestione di tale centro di attività.

Il **Centro Servizi** presenta una chiusura a pareggio: la pre-chiusura 2022 (prima di emettere la fattura della quota di dicembre per il finanziamento a carico del

Comune di Trento di € 14.166,67) evidenziava una gestione in utile di € 2.535,83: per tale importo deve essere emessa nota di accredito a conguaglio gestione 2022 a favore del Comune di Trento. I risparmi 2022 per l'Amministrazione comunale rispetto al finanziamento richiesto in sede di previsione per la gestione ammontano a complessivi € 16.700,66 e sono ricollegabili ai minori livelli di attività erogati rispetto a quanto previsto, affiancati da una gestione rigorosa dei costi nell'attività di promozione delle iniziative del Centro. A seguito della rilevazione contabile relativa al conguaglio appena descritto la gestione del Centro Servizi risulta a pareggio.

Il centro di profitto **Alloggi Protetti** presentava una pre - chiusura in perdita di € 5.912,50 sostanzialmente attribuibile ai maggiori costi per energia elettrica, gas di riscaldamento e rivalutazione del fondo TFR. Con l'iscrizione di un contributo in c/esercizio da parte della PAT di sostegno delle perdite 2022 si è riportata in equilibrio anche la gestione di tale centro di attività.

La **Residenza Sanitaria Assistenziale** presentava, alla pre-chiusura dell'esercizio 2022, una perdita di € 84.513,58 dovuta principalmente alla mancata saturazione dei posti letto (~ € 73.400), ai maggiori costi per la sostituzione di personale (all'assistenza e sanitario) assente per malattia in presenza di focolai Covid -19 (~ € 95.200), parzialmente compensati sopravvenienze attive per contributi per rinnovo contrattuale su differenza basi FOREG 2018 - 2020 (~ € 55.000) e dai minori costi sui servizi appaltati e sul personale (~ € 29.100) grazie alle azioni poste in essere al fine di cercare di contenere la perdita legata ai maggiori costi per utenze e rivalutazione TFR. Con l'iscrizione di un contributo in c/esercizio da parte della PAT di sostegno delle perdite 2022 pari a pari a € 84.513,58 si è riportata in equilibrio anche la gestione del centro di attività RSA.

Il contributo straordinario della PAT a sostegno delle APSP in perdita nel 2022 (delibera Giunta Provinciale n. 654 del 14/04/2023), pari a complessivi € 111.795,54 è stato registrato contabilmente prima di procedere alla chiusura di bilancio 2022 e per tale motivo il margine aziendale risulta essere esattamente a pareggio.

2.2 Copertura dei posti letto in RSA

Il 2022 è stato caratterizzato dal proseguo delle restrizioni normative in materia di accesso alle strutture residenziali, socio-assistenziali e socio-sanitarie. Tali misure cautelative sono state allentate nell'ultimo trimestre dell'anno: da novembre 2022 sono stati reintegrati in servizio i dipendenti no vax, mentre a dicembre è stato abrogato il requisito del possesso del Green Pass per i famigliari/visitatori della struttura.

La nostra Azienda è stata interessata da focolai durante tutto l'anno, con picchi importanti nel mese di febbraio 2022 e da luglio a metà settembre 2022 (in concomitanza all'emergenza caldo).

Indicatori di complessità:

- 111 ingressi (dato più elevato negli ultimi 17 anni dopo il 2017 con 114 ingressi – dato medio del periodo 80,90 ingressi annui). Nel mese di gennaio sono stati ripresi gli ingressi di nuovi residenti, sospesi da ottobre a dicembre 2021, a causa della difficoltà di copertura del parametro sanitario. Il picco massimo è stato raggiunto a marzo dove sono stati registrati n. 22 ingressi, a seguito della conclusione del focolaio nel mese di febbraio;
- 98 dipendenti (in tutti i servizi – soprattutto assistenziali) hanno contratto il Covid per un totale di 4.717,56 ore di malattia (1376 in febbraio e 1689 luglio/agosto).
- 136 infezioni da Covid tra i residenti.

Il grande sforzo organizzativo richiesto nella gestione degli ingressi è stato ulteriormente esasperato dalla gestione dell'emergenza Covid per la copertura delle assenze (in un contesto di grave carenza di risorse infermieristiche ed assistenziali) e per la garanzia di sicurezza e continuità dei processi assistenziali.

Con deliberazione n. 2230 del 16/12/2021 la Giunta Provinciale ha approvato le direttive per l'assistenza sanitaria e assistenziale a rilievo sanitario delle RSA per il 2022 le quali prevedevano il ripristino - dal 01/01/2022 - delle modalità ordinarie di finanziamento della tariffa sanitaria (a presenza effettiva), del recupero

tariffario e la remunerazione vuoto per pieno di soli due posti per le stanze di isolamento Covid-19.

Con successiva nota n. 0103389 dd. 01/06/2022 l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari e il Dipartimento Amministrativo Ospedaliero Territoriale hanno comunicato a tutti gli enti gestori di RSA il superamento della necessità di garantire, all'interno delle strutture residenziali, la disponibilità di posti riservati per l'isolamento.

In data 14/06/2022, con nota prot. 419356, il Dirigente del Servizio Politiche Sanitarie e per la non autosufficienza ha comunicato che i posti di isolamento venivano remunerati con modalità vuoto per pieno, indipendentemente dalla loro occupazione, per tutto il mese di giugno 2022 al fine di consentire una progressiva occupazione: dal mese di luglio 2022 i due posti riservati agli isolamenti sono rientrati nelle disponibilità effettive della RSA e remunerati solo se occupati. Purtroppo da luglio a metà settembre, come anticipato, l'Azienda è stata interessata da importanti focolai su tutta la struttura, determinando delle limitazioni agli ingressi, al fine di garantire la sicurezza e la salute dei residenti, in stretto raccordo con la Task Force.

Maggiori sono stati i decessi che da n. 63 del 2021 sono passati a n. 76 nel 2022 (+13 decessi in un anno).

Sono state riscontrate numerose difficoltà nella copertura del posto letto sollievo RSA a causa di numerose disdette per motivi vari. Dei n. 365 giorni teorici previsti per detto servizio, solo n. 227 sono stati effettivamente coperti (-138). Per questo motivo il Consiglio di Amministrazione ha introdotto l'addebito della retta alberghiera a coloro che dovessero rinunciare al periodo prenotato, solo per le giornate non coperte da altri utenti con subentro anticipato.

Di seguito si riportano i principali dati in dettaglio:

Dati anno 2022	MESI												TOT
	01	02	03	04	05	06	07	08	09	10	11	12	
Posti letto occupati a fine mese	174	167	184	181	185	186	177	182	187	187	182	485	
Posti letto liberi	13	20	3	6	2	1	10	5	0	0	5	2	
Decessi	5	10	3	8	7	6	11	5	2	2	10	7	76
Dimissioni	2	1	2	2	0	1	2	3	3	1	0	0	17
Ingressi	14	4	22	7	11	9	3	13	10	3	5	10	111
Totale presenze mese	5.365	4.835	5.420	5.450	5.636	5.522	5.635	5.653	5.545	5.784	5.536	5.722	
Presenza media giornaliera	173,1	172,7	174,8	181,7	181,8	184,1	181,8	182,4	184,8	186,6	184,5	184,6	
Totale presenze previste a Budget	172,0	177,0	182,0	184,5	184,5	184,5	184,5	184,5	184,5	184,5	184,5	184,5	
Differenza consuntivo - previsione	1,1	-4,3	-7,2	-2,8	-2,7	-0,4	-2,7	-2,1	0,3	2,1	0,0	0,1	
Tasso di saturazione	92,55%	92,34%	93,50%	97,15%	97,22%	98,43%	97,21%	97,52%	98,84%	99,78%	98,68%	98,71%	
Eventi	Ripresa degli ingressi di nuovi residenti a causa della sospensione da ottobre a dicembre 2021	focolaio esteso a tutta la struttura						focolaio esteso a tutta la struttura	focolaio esteso a tutta la struttura	Focolaio concluso a metà settembre			

2.3 Azioni di efficientamento e contenimento dei costi

Il settore sanitario nazionale e locale ha inevitabilmente risentito degli effetti della guerra russo-ucraina sui prezzi dell'energia termica ed elettrica, con importante impatto sui prezzi delle forniture e servizi e sulla rivalutazione del debito verso il personale dell'Azienda concernente il trattamento di fine rapporto; la fase pandemica ha inoltre inasprito la grande criticità di carenza di personale sanitario, con particolare riferimento al personale infermieristico.

Il personale sanitario rappresenta un fattore imprescindibile per garantire la continuità e la sicurezza dei processi sanitari e assistenziali.

Si ricorda che la dotazione di personale minima nelle APSP trentine viene fissata annualmente dalle Direttive RSA e l'Azienda per poter operare deve rispettare tale limite. Per far fronte all'emergenza sanitaria il Dipartimento Salute e politiche sociali ha inviato nota (protocollo 470205 dd. 04/07/2022) comunicando i requisiti minimi transitori relativi all'assistenza infermieristica in RSA. Si ricorda che la mancanza di personale infermieristico aveva imposto alla nostra Azienda la sospensione di nuovi residenti dal 29/10/2021 al 31/12/2021.

Sin dall'inizio del conflitto sono state valutate dal Consiglio di Amministrazione nella seduta dd. 24/03/2022 ricadute e possibili azioni di contenimento dei costi rispetto a queste aree di criticità e rischio:

- a. azioni di efficientamento energetico;
- b. Cybersecurity: valutazione rischi, interventi e polizza;
- c. aumento dei costi delle materie prime/appalti.

Nella seduta del 31/08/2022 il Consiglio di Amministrazione ha approvato le leve ritenute strategiche per garantire lo sviluppo dell'Azienda. Tali leve sono direttamente connesse tra loro e poggiano sui seguenti fattori: **garanzia della qualità dei servizi, sostenibilità economica, attrattività e fidelizzazione del personale, innovazione e ricerca.**

Tali azioni hanno trovato continuità nel corso del 2023 (si richiama il Budget 2023 e l'allegata Relazione) con l'obiettivo di:

- individuare ulteriori ambiti di ottimizzazione trovando un bilanciamento tra le esigenze di personalizzazione degli interventi assistenziali in risposta ai bisogni dei residenti e di sostenibilità del modello assistenziale coniugato alle esigenze di conciliazione del personale (fattore determinante per l'attrattività e la fidelizzazione del personale).
- valutare la complessità e il grado di assorbimento delle risorse per la gestione del Nucleo Genziana, indicando possibili scenari sostenibili a fronte della progressiva contrazione delle risorse, come ad esempio: riconversione del servizio ottimizzazione delle attuali risorse, smantellamento. Si tenga presente a fine di completezza che il Consiglio di Amministrazione "uscente" in data 28/12/2017 approvava con Deliberazione n. 30/2017 il Budget del 2018 in perdita presunta di € 148.794,78 (di cui € 126.954,37 riferiti al centro di attività RSA e € 14.378,99 al Centro Diurno), prendendo atto della necessità di internalizzare il personale infermieristico e di potenziare il servizio assistenziale notturno, al fine di garantire un maggior presidio in considerazione dell'aumento della complessità assistenziale e sanitaria degli ospiti e delle difficoltà riscontrate nella gestione del *Nucleo Genziana* decentrato (spazi messi a disposizione dal Comune di Trento) rispetto al corpo centrale della RSA. Per far fronte alla criticità del *Nucleo Genziana*, l'APSP nel 2019 ha presentato domanda di contributo per interventi rilevanti che prevedevano l'ampliamento del corpo centrale della RSA, la quale non è stata ammessa a finanziamento. In data 27/12/2021 è stata ripresentata domanda di contributo per interventi rilevanti: in data 18/01/2022 è pervenuta nota da parte del Servizio politiche sanitarie e per la non autosufficienza con la quale si comunicava l'avvio della fase istruttoria. Anche tale domanda di contributo non è stata inserita nel "Piano degli interventi agevolati su immobili per R.S.A. e altre strutture socio-sanitarie". In sede di rinnovo dell'accreditamento istituzionale, avvenuto nel 2020, il Dipartimento Salute e politiche sociali della PAT nella Relazione visita Audit dd. 06/02/2020 ha evidenziato quanto segue:

"il "Nucleo Genziana", è strutturalmente dislocato a non trascurabile distanza dagli altri nuclei sanitari e dai servizi comuni della struttura; ciò determina un particolare sforzo organizzativo da parte dell'APSP per assicurare la sorveglianza diurna e notturna (creato un piano di lavoro notturno specifico per tale nucleo) e piani di assistenza coerenti con le esigenze sanitarie e di vita dei residenti. Le implicazioni tecniche e organizzative di tale situazione logistica sfavorevole sono documentate in altro verbale di verifica dei requisiti autorizzativi." Gli spazi del Nucleo Genziana sono stati messi a disposizione dal Comune di Trento tramite Convenzione, in scadenza al 31/12/2022 e prorogata al 30/04/2023 con comunicazione del Comune in data 29/12/2022.

Dal 2018 sono state attuate più riorganizzazioni e azioni di efficientamento che hanno portato a risparmi significativi sebbene la fase pandemica abbia imposto un freno a tali processi dovendo garantire la sicurezza e salute di residenti e personale.

Di seguito le azioni attivate:

- RSA: riorganizzazione servizio front-office - manutenzione, appalti ristorazione, pulizie, efficientamento costi, riorganizzazione amministrazione e ottimizzazione processi;
- Personale: ottimizzazione dei processi assistenziali;
- Centro diurno – recupero perdita strutturale;
- Presidio attento della pianificazione finanziaria.

Tali azioni hanno consentito un efficientamento e una riduzione di costi, sebbene già gravassero i maggiori costi derivanti dall'internalizzazione del servizio infermieristico e del potenziamento di personale nel Nucleo Genziana.

L'A.P.S.P. è continuamente impegnata nella ricerca di nuovi strumenti di efficientamento ed è impegnata in sperimentazioni volte a verificare gli effetti del contenimento di costi sulla qualità dei servizi offerti e a verificare la permanenza di adeguati livelli di sicurezza assistenziali e sanitari nei confronti degli anziani residenti.

Di seguito le principali aree di intervento in tema di efficientamento:

- rafforzamento sinergia fra i vari servizi aziendali;
- definizione piano di investimenti e manutenzioni con priorità di intervento e riflessi sui flussi finanziari;
- efficientamento processi assistenziali;
- efficientamento appalti e acquisti;
- efficientamento energetico;
- aggregazioni di acquisto.

Fattori vincolanti al contenimento dei costi:

- contratti in corso non modificabili;
- voci di costo direttamente collegate ad adempimenti normativi di sicurezza strutturali e degli impianti;
- voci di costo non comprimibili ulteriormente, avendo un diretto impatto con la qualità e la sicurezza dei processi assistenziali.

Al fine di far fronte nel modo più appropriato e sostenibile all'aumento di utenti affetti da Alzheimer/disturbi del comportamento da giugno 2022 è stato avviato presso il Nucleo Mimosa un **Modello protesico, flessibile, adattabile e sostenibile**. Gli **obiettivi** del progetto la riduzione degli elementi di rigidità organizzativa, attraverso:

- la trasformazione dei piani di lavoro per compiti e orari in piani di cura personalizzati, stimola l'autonomia del Residente (strategia per ridurre i disturbi del comportamento), valorizza l'approccio relazionale. Si cerca di garantire una routine quotidiana individualizzata (es. risveglio naturale), che facilita il riconoscimento delle fasi della giornata. Costante monitoraggio dell'equilibrio nel gruppo dei Residenti. Si parla di modello non di nucleo specializzato.
- il miglioramento della qualità di vita dei residenti – benessere del personale (stress lavoro correlato) – motivazione del personale al raggiungimento degli obiettivi;
- la sostenibilità economica.

Ricadute attese:

- benessere di tutte le parti coinvolte: residente/famiglia/personale (maggiore autonomia e responsabilizzazione del personale, stress lavoro correlato)
- assistenziali: riduzione dello stress caregivers (famiglia e personale), promozione del benessere, riduzione frequenza e intensità dei disturbi del comportamento mantenimento ADL, riduzione della contenzione fisica e farmacologica.
- sostenibilità economica nei costi diretti ed indiretti (riduzione turnover – assenteismo, ...)
- OBIETTIVO MEDIO LUNGO TERMINE – 5 ANNI: mantenere il più a lungo possibile l'autonomia e ridurre al minimo le situazioni di stress, fonte di agitazione, ansia e aggressività.

L'approccio protesico (ovvero personalizzazione degli interventi) è valido per tutta l'utenza, risulta utile anche per gli anziani fragili, pluripatologici e a rischio di non autosufficienza, e per i grandi anziani, non solo per l'utenza affetta da demenza e disturbi del comportamento.

Nel Nucleo residenziale Mimosa si sta implementando un modello appropriato per la gestione dei bisogni di un case mix di residenti con diagnosi di demenza e disturbi comportamentali e residenti con stadi di demenza più avanzata in cui prevalgono bisogni di accudimento e assistenza. **L'obiettivo è quello di estendere nel tempo questo modello di presa in carico su tutti i Nuclei della RSA per migliorare la qualità di cura e di vita di tutti i Residenti.**

Rimangono le criticità legate alla gestione dei residenti psichiatrici (non anziani con patologie psichiatriche e disturbi del comportamento) per i quali le Direttive del 2022 indicavano le RSA non il setting assistenziale appropriato, demandando l'APSS a presentare nel corso del 2022 una soluzione residenziale alternativa alla RSA.

Al fine di implementare il modello è stato reso necessario intervenire su più dimensioni (assistenziale, organizzativa, ambientale, gestione delle risorse).

Il percorso è stato svolto con l'ampia partecipazione di tutti gli stakeholder coinvolti.

Nel corso del 2022 il Servizio Economato ed Acquisti ha mirato al seguente

CONTENIMENTO DEI COSTI:

- si è cercato di limitare le richieste di adeguamenti contrattuali legati all'inflazione con istruttorie circostanziate sull'effettiva incidenza dei costi (es. servizio di ristorazione, servizio di lava-nolo biancheria piana e divise incremento compensato da minori consumi pro-capite residente; ecc.);
- si sono mantenuti gli affidamenti il più possibile flessibili sulla base dell'andamento delle presenze in struttura e delle variazioni organizzative delle attività, modificando le condizioni contrattuali con l'introduzione di parametri variabili (nr. posti letto occupati; modifica mansioni front-office; fatturazione mensa dipendenti a portata, ecc.);
- al fine di ridurre i costi è stato necessario fare un'attenta analisi del contratto economicamente rilevante come l'appalto pulizie ambientali, apportando modifiche in via sperimentale alle frequenze delle attività negli spazi comuni e nell'area uffici amministrativi, al fine di non incidere sulla qualità igienico-sanitaria per i residenti. Inoltre ogni mese viene eseguito un controllo qualitativo con visita agli ambienti e un controllo economico sulla fatturazione grazie al software gestionale in dotazione e alla preventiva autorizzazione di interventi straordinari;
- è stato necessario mantenere un forte presidio di monitoraggio sulla gestione del nuovo appalto del servizio ristorazione con Risto3 per l'applicazione di tutte le migliorie indicate dal fornitore nella Relazione Tecnica della gara economicamente vantaggiosa (presa in carico di divise, pulizia locali e pertinenze, ecc). Come previsto dall'offerta tecnica sono stati introdotti i controlli per le valutazioni trimestrali dei livelli di qualità del servizio (check-list e questionari CAMO). In particolare si è rivelata più impegnativa del previsto l'implementazione del nuovo software di prenotazione pasti e di gestione della cucina. Si è resa necessaria una riorganizzazione interna delle attività e la formalizzazione di una apposita

procedura per la corretta prenotazione dei pasti che genera automaticamente la fatturazione;

- è stata indetta la nuova gara per l'affidamento del servizio trasporto utenti centro diurno, andata deserta. Dal confronto intercorso con gli operatori economici è emerso che la mancata presentazione delle offerte è stata influenzata dall'incertezza derivante dall'esito della gara d'appalto indetta dalla PAT per il servizio di trasporto disabili per le scuole e centri socio-educativi del Trentino. Gli operatori economici hanno proposto una soluzione organizzativa che consenta agli stessi di ottimizzare le risorse già impiegate nel trasporto scolastico con conseguente riduzione dei prezzi offerti. Valutato che la differenziazione della fascia oraria dei trasporti comporta arrivi frazionati al Centro Diurno consentendo una migliore gestione dell'accoglienza ed una maggiore personalizzazione del servizio sui bisogni dell'utenza soprattutto al mattino, è stata accolta la differente soluzione organizzativa;
- si è aderito alla Convenzione APAC per la fornitura di prodotti per l'igiene aggiudicata da Essity Italia, contrattando con il fornitore una speciale scontistica di alcuni prodotti ad un valore inferiore della Convenzione stessa;

Il Servizio Manutenzione ha mirato al seguente **CONTENIMENTO DEI COSTI**:

- il gas metano - assieme all'energia elettrica - nel 2022 hanno subito una forte crescita dei prezzi a causa del conflitto tra Ucraina e Russia scoppiato a febbraio 2022. L'Azienda ha aderito alla Convenzione U.P.I.P.A. denominata "GAS VALORE + P.A. U.P.I.P.A._21-22" stipulata con Dolomiti Energia S.p.A. mediante sottoscrizione sulla piattaforma del Mercato Elettronico della PAT (ME-PAT) la quale offriva prezzi economicamente più vantaggiosi rispetto a quelli presenti sul mercato. Tale scelta ha permesso di abbattere quanto possibile i costi sostenuti per la fornitura del gas metano;
- manutenzioni varie: l'A.P.S.P. anche nel 2022 ha aderito al progetto 3.3.D. promosso e sostenuto con finanziamento dall'Agenzia del Lavoro relativo alla gestione e manutenzione del verde (abbellimento urbano). Oltre alle

consuete mansioni di mantenimento delle aree verdi della struttura, gli operatori addetti sono stati coinvolti in attività di facchinaggio e di supporto al servizio animazione nella predisposizione degli spazi destinati alle attività con i residenti;

- sono state effettuate puntuali valutazioni sulla possibilità di fare eseguire alcune tipologie di interventi dagli operai del servizio manutenzione e, in alcuni casi, è stata valutata la proroga di lavori/servizi in quanto ritenuti non urgenti e non obbligatori per garantire la sicurezza dei residenti, del personale e di tutti i soggetti esterni che accedono alla struttura (personale ditte in appalto, fornitori, visitatori, ecc.).

Il Servizio Economato ed Acquisti ha mirato inoltre all'**EFFICIENTAMENTO ORGANIZZATIVO** nell'ottimizzazione delle procedure di acquisto, nel rispetto della normativa in materia di appalti.

2.4 Covid-19: analisi costi per forniture di beni e di servizi

Anche nel corso del 2022 l'Emergenza Sanitaria connessa al Covid-19 ha determinato costi aggiuntivi rispetto al normale andamento gestionale della struttura.

Si riportano di seguito i principali costi extra sostenuti per forniture di beni e di servizi che ammontano ad ~ € 29.300:

ACQUISTI

	Costo sostenuto	Budget
Dispositivi individuali di protezione	~ € 2.400	costi previsti
Acquisto materiali per disinfezione (alcohol, gel disinfettante mani)	~ € 4.400	
Acquisto stoviglie monouso per nuclei Covid	~ € 1.200	costo non previsto
TOTALE ACQUISTI	~ € 8.000	

SERVIZI

	Costo sostenuto	Budget
Pulizia/sanificazione locali	~ € 4.400	costi non previsti
Lavaggio camici	~ € 4.200	

Smaltimento rifiuti speciali contaminati	~ € 5.300	
Spese legali	~ € 3.300	
Compenso per reperibilità telefonica ai medici per emergenze Covid	~ € 1.800	
Verifica Green Pass ai visitatori	~ € 2.300	costo previsto
TOTALE SERVIZI	~ € 21.300	

Oltre ai costi quantificabili, sono stati sostenuti costi gestionali e amministrativi quali:

- il costo del personale ha risentito delle assenze da malattia Covid che non hanno consentito di rispettare la pianificazione delle ferie e recuperi dovendo garantire la continuità assistenziale e una conseguente riduzione delle ferie e banca ore valorizzata a bilancio.

Si ricorda che le assenze del personale a qualsiasi titolo (malattie, maternità, congedi, congedi 104 e legge 151) sono totalmente a carico dell'Azienda. Nell'anno si sono registrate tot. **4.717,56 ore (paria a 3,02 unità a tempo pieno)** da malattia causa Covid. Se si considera anche un costo orario sotto-stimato pari a 25,00 euro, il costo derivante da tale assenza ammonta ad **~ € 118.000;**

- Si richiama la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 018 dd. 26/10/2022 di presa d'atto della sottoscrizione dell'accordo stralcio per il rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro (CCPL) del personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale – per il triennio 2019/2021 e dell'accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale relativamente il triennio 2022/2024 per il Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale.

Si rileva che:

- i maggiori costi del personale RSA extra parametro di recepimento dell'accordo stralcio del 19/08/2022 (indennità di flessibilità) - non hanno trovato copertura né nell'incremento dei ricavi di tariffa sanitaria né nell'incremento dei contributi in conto esercizio per rinnovo contrattuale;
- a tali maggiori costi devono essere aggiunti i mancati ricavi derivanti dalla copertura dei posti letto, per tasso di copertura ordinario (giorni di copertura tra le dimissioni e i nuovi ingressi) e straordinario

(es: blocco ingressi per focolai presenti in struttura e/o rallentamento ingressi da parte dell'UVM per carenza di domande sul territorio); l'integrazione della tariffa sanitaria per il personale a parametro in caso di scoperta dei posti letto non può compensare i maggiori costi contrattuali;

- gestione degli acquisti e stoccaggio/distribuzione dei DPI;
- invio comunicazioni varie ai familiari/referenti degli ospiti circa l'andamento dei contagi all'interno della struttura e sulle procedure interne in merito alle modalità di accesso;
- formazione del personale sui comportamenti da adottare per la prevenzione del contagio;
- mantenimento delle comunicazioni tra Residenti e rete familiare attraverso dispositivi digitali;
- gestione dei accessi tramite Green pass;
- recepimento delle normative connesse all'emergenza con conseguente adozione di procedure specifiche connesse ai servizi offerti (RSA, Centro Servizi, Centro Diurno, Alloggi Protetti).

PARTE TERZA - Il rispetto delle direttive triennali 2021 – 2023

Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2187 dd. 22/12/2020 sono state approvate le direttive triennali 2021 – 2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona che gestiscono residenze socio – sanitarie per il conseguimento degli obblighi previsti all'art. 79 dello Statuto di autonomia che attribuisce alla Provincia la competenza in merito al coordinamento della finanza degli enti del settore pubblico provinciale, nonché alla definizione dei concorsi e degli obblighi nei confronti di tali enti. Tali direttive definiscono limiti e vincoli per la razionalizzazione e la qualificazione delle spese di seguito elencati assieme alle azioni intraprese negli esercizi del triennio per il rispetto degli stessi.

3.1 Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi

Si attesta che l'A.P.S.P. Margherita Grazioli osserva le disposizioni nazionali e provinciali contenute nell'articolo 36 ter 1 della L.P. 23/90 e ai provvedimenti specifici adottati dalla Giunta provinciale e da APAC.

3.2 Personale amministrativo

L'A.P.S.P. dal 29/12/2016 ad oggi ha ridimensionato il comparto amministrativo in modo significativo, in linea con gli obblighi previsti dall'art. 79 dello Statuto Provinciale e per la razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della L.P. 27/2010.

Richiamando la comunicazione trasmessa dalla PAT n. S128/2018/648758/8.4.1-2016-19 (prot. n. 5033) e n. S128/2018/686498/8.4.1-2016-19 dd 16/11/2018 (prot. n. 5278) all'interno della quale veniva dichiarata *un'adeguata dotazione di personale amministrativo con n. 9,94 unità equivalenti (escluso il Direttore Generale)*. Tale obiettivo è stato perseguito attraverso più azioni di riorganizzazione interna e la razionalizzazione di alcuni processi, alla luce della necessità, evidenziata anche dal Revisore legale dell'Azienda, di garantire il

rispetto dei principi di corretta amministrazione e di un adeguato assetto organizzativo, amministrativo e contabile.

Nel corso del 2022 la dotazione di personale si è attestata entro il limite della dotazione sopra indicata.

3.3 Procedure per l'assunzione di personale

Il 10 marzo 2017 l'A.P.S.P. Margherita Grazioli ha sottoscritto una Convenzione Quadro per le APSP della Città di Trento che, agli articoli 1 e 2, prevede la gestione in forma associata delle procedure per la formazione di graduatorie per l'assunzione, a tempo determinato e indeterminato, delle diverse figure professionali mediante pubblici concorsi e/o pubbliche selezioni.

Nel corso del 2022 in fase di attivazione delle procedure concorsuali l'A.P.S.P. Margherita Grazioli ha verificato il fabbisogno di personale delle altre A.P.S.P. cittadine - "Civica di Trento" e "Beato De Tschiderer" - e previsto nei bandi di concorso lo scorrimento delle graduatorie da parte di tali Enti.

Si fa presente l'ormai nota carenza di figure sanitarie sul mercato del lavoro e la conseguente inefficacia delle procedure concorsuali nel reperimento di personale, anche per il singolo Ente, atte a garantire la sicurezza e continuità dei processi assistenziali.

3.4 Incarichi di consulenza

Gli incarichi di consulenza e collaborazione vengono affidati a soggetti esterni all'Azienda valutando attentamente se connessi all'attività istituzionale della stessa.

Le consulenze e collaborazioni affidate nel corso del 2022, ritenute indispensabili dal Consiglio di Amministrazione, sono collegate principalmente:

- a garantire l'osservanza della normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e sulla sorveglianza sanitaria, normativa sulla privacy;
- all'attuazione del piano formativo aziendale, in qualità di Provider Formazione ECM), in ottemperanza a quanto previsto dal CCPL in tema

di formazione obbligatoria al personale e in attuazione della normativa sulla sicurezza;

- a garantire la correttezza dei processi amministrativo, contabili e fiscali;
- all'adesione al Marchio Qualità e Benessere (Q&B) di Upipa, come previsto dalle Direttive provinciali RSA emanate dalla Giunta Provinciale della PAT;
- alla fase di consolidamento nel processo di certificazione Family Audit;
- alla verifica e rilascio della certificazione del modello Gentlecare;
- allo svolgimento di procedure concorsuali, ove è stato previsto l'incarico di commissari esterni esperti, in ottemperanza al Regolamento per il Personale;
- alla gestione di pratiche in ambito legale;
- al supporto spirituale ai residenti, in virtù della Convenzione stipulata con l'Ordinario Diocesano di Trento.

Di seguito la tabella e il grafico ove si evidenziano i costi per consulenze rilevati negli ultimi **15 bilanci consuntivi** approvati:

Andamento consulenze 2008 - 2022 (dati consuntivi)

Anni	Consulenze	Incremento (+) / decremento (-) in valore assoluto rispetto all'anno precedente	Incremento/decremento rispetto all'anno precedente
2008	€ 267.189,91		
2009	€ 268.797,20	€ 1.607,29	0,60%
2010	€ 266.643,55	-€ 2.153,65	-0,80%
2011	€ 294.553,79	€ 27.910,24	10,47%
2012	€ 241.871,25	-€ 52.682,54	-17,89%
2013	€ 210.670,76	-€ 31.200,49	-12,90%
2014	€ 179.651,98	-€ 31.018,78	-14,72%
2015	€ 259.756,04	€ 80.104,06	44,59%
2016	€ 209.894,20	-€ 49.861,84	-19,20%
2017	€ 160.627,53	-€ 49.266,67	-23,47%
2018	€ 164.241,48	€ 3.613,95	2,25%
2019	€ 219.411,56	€ 55.170,08	33,59%
2020	€ 152.029,67	-€ 67.381,89	-30,71%
2021	€ 167.999,54	€ 15.969,87	10,50%
2022	€ 168.265,28	€ 265,74	0,16%



Come si evidenzia dal grafico, nel corso degli anni gli affidamenti esterni a consulenti sono diminuiti progressivamente, registrando – per l'anno 2022 – solo incarichi affidati strettamente connessi all'attività istituzionale dell'Azienda, come di seguito dettagliato:

ANNI	IMPORTO CONSULENZE
2008	267.189,91 €
2009	268.797,20 €
valore medio anni 2008-2009	267.993,56 €

35% del valore medio	93.797,73 €
-----------------------------	--------------------

Consulenze totali anno 2022	168.265,28 €
------------------------------------	---------------------

di cui:

<i>Consulenze indispensabili RSA</i>	<i>164.522,28 €</i>
<i>Consulenze non indispensabili ma funzionali alle attività istituzionali RSA</i>	<i>- €</i>
<i>Consulenze indispensabili Centro Servizi per docenze corsi attività motoria (servizio in convenzione con il Comune di Trento)</i>	<i>3.743,00 €</i>

3.5 Operazioni di indebitamento

Anche per il 2022 l'Azienda non è ricorsa ad operazioni di indebitamento riferibili alla disciplina della deliberazione della Giunta provinciale n. 206 dd. 26/02/2016.

3.6 Efficientamento strutturale

Le APSP, per il tramite di Upipa, si attivano per individuare delle azioni di contenimento dei costi di gestione dell'immobile (es. riqualificazione energetica) nonché di adeguamento/innovazione dell'infrastruttura informatica.

Annualmente Upipa trasmette alla Provincia i possibili ambiti di intervento; quest'ultima assicura la collaborazione/consulenza dei Servizi/Uffici provinciali competenti per la stesura del progetto e per la sua realizzazione.

Efficientamento energetico e strutturale

Il Servizio Manutenzione nel corso di tutto l'anno 2022 ha identificato situazioni in cui era possibile intervenire con azioni di efficientamento energetico e strutturale.

Rispetto all'efficientamento energetico sono state messe in campo varie azioni:

- riscaldamento: l'internalizzazione della gestione calore ha permesso un controllo puntuale delle temperature presenti nei locali della struttura con possibilità di attivazione dell'impianto in fasce orarie prestabilite. Tale intervento ha reso possibile il monitoraggio costante dei consumi ed ha permesso la riduzione dei costi a carico dell'Azienda.
- energia elettrica:
 - ridefinizione delle fasce orarie di erogazione del servizio di riscaldamento;
 - ottimizzazione dell'accensione dell'impianto di illuminazione;
 - sensibilizzazione a tutto il personale su risparmio energetico.

Nel 2022 sono state inoltre richieste due domande di contributo alla Provincia Autonoma di Trento (PAT) relative a:

- lavori di realizzazione di un nuovo impianto di illuminazione di sicurezza per l'importo totale dei lavori di € 255.000,00 la cui domanda è stata trasmessa al Servizio Politiche Sanitarie per la non autosufficienza della PAT in data 24/06/2022 (prot. 5563/2022). Con riferimento alla determina di approvazione del contributo prevede il finanziamento del contributo in 10 anni ed inoltre la possibilità di richiedere un'anticipazione fino al 90% a Cassa del Trentino. A seguito di invio del fabbisogno di cassa a Cassa del Trentino, Ente incaricato dalla PAT all'erogazione dei finanziamenti di cui alla deliberazione della Giunta Provinciale n. 708 del 06/05/2016 e dalle linee guida per la gestione finanziaria da parte di Cassa del Trentino di cui alla deliberazione n. 707 del 06/05/2016, in data 03/10/2022 l'A.P.S.P. Margherita Grazioli ha ricevuto il finanziamento di € 214.083,55 (dato da importi di progetto relativi a lavori e spese tecniche). Il residuo verrà corrisposto con le modalità sopra indicate a rendicontazione finale dei lavori;
- lavori di adeguamento per il rinnovo del Certificato di Prevenzione Incendi (CPI) per l'importo totale dei lavori di € 163.000,00 la cui domanda è stata trasmessa al Servizio Politiche Sanitarie per la non autosufficienza della PAT in data 24/06/2022 (prot. 5662/2022). In data 22/12/2022, con determinazione dirigenziale n. 14530, il Servizio Politiche Sanitarie per la non autosufficienza ha concesso all'A.P.S.P. il contributo pari ad € 147.719,39 per i lavori di adeguamento della struttura ai fini dell'ottenimento del rinnovo del Certificato Prevenzione Incendi, ai sensi dell'art. 19 bis della L.P. 28 maggio 1998, n. 6. Si presume che il contributo verrà incassato nel secondo semestre del 2023.

Adeguamento/innovazione dell'infrastruttura informatica

Riguardo l'infrastruttura informatica sono in corso alcune valutazioni riguardo il contenimento dei costi di gestione. In particolare si sta affrontando l'analisi rispetto all'upgrade dell'infrastruttura rispetto alla cybersecurity nonché al passaggio in cloud dei server di archiviazione dati e delle Virtual Machine. Attualmente la migrazione non è stata ancora effettuata in quanto sono ancora in funzione in Azienda server HP il cui costo è ancora in ammortamento. Ulteriore

aspetto critico del passaggio in cloud riguarda la velocità di accesso dei dati in quanto essendo "all'esterno" potrebbero richiedere maggiori tempistiche rispetto all'accesso ai dati presenti su server presenti in struttura.

Digitalizzazione:

- **sito web:** a settembre 2022 è stato pubblicato online il nuovo sito web aziendale che permette maggiore trasparenza e accessibilità ai contenuti. La nuova infrastruttura è stata pensata per l'utente come vetrina di tutte le attività che vengono svolte all'interno dell'APSP.
- **LinkedIn:** per rafforzare la comunicazione è stato inoltre attivato un profilo LinkedIn che permette di dare ulteriore visibilità delle azioni della struttura e per il reclutamento di nuovo personale;
- **bolli virtuali e Portale Utenti 2.0:** a seguito dell'autorizzazione da parte dell'Agenzia delle Entrate per l'utilizzo di bolli virtuali per i documenti retta, nel mese di settembre 2022 è stato attivato il Portale Utenti 2.0., una piattaforma collegata al programma di contabilità che permette l'invio di documenti retta in formato elettronico e altre comunicazioni, consentendo un notevole risparmio sulle procedure di acquisto delle marche da bollo e sulle tempistiche di gestione da parte dell'Ufficio Residenti (stampa, assolvimento cartaceo dell'imposta di bollo, affrancatura e invio);
- **software per gestione della manutenzione:** in corso di implementazione e configurazione, tale software permetterà una gestione delle segnalazioni di manutenzione strutturale e informatica con sistema ticket.
- **area contabilità, personale e servizi generali e assistenziali:** continua l'attività di affinamento del processo di digitalizzazione volto alla riduzione dell'archivio cartaceo a favore di quello informatico, con dotazione di doppio monitor per ogni postazione lavoro, con una riorganizzazione delle procedure di lavoro e dell'archiviazione nelle cartelle sul server aziendale per una intuitiva consultazione a video di documenti (preventivi, schede tecniche, contratti, ecc.), di corrispondenza (email ordinaria e PEC), nonché la loro archiviazione e conservazione a norma.

PARTE QUARTA – Ulteriori informazioni

4.1 Indice di tempestività dei pagamenti

Nel corso dell'anno 2022 l'indicatore dei tempi medi di pagamento relativi agli acquisti di beni, servizi, prestazioni professionali e forniture è stato calcolato e pubblicato - con cadenza trimestrale - nella sezione *Amministrazione Trasparente* del sito web aziendale, ai sensi dall'art. 33 del D.Lgs. n. 33/2013 e ss.mm..

Di seguito si riportano i dati:

Indicatore di tempestività dei pagamenti 2022		
Anno 2022	Tempo medio dei pagamenti dalla data di arrivo della fattura	Indice di tempestività
I° trimestre	40,70	-3,77
II° trimestre	41,69	-0,96
III° trimestre	44,76	-2,14
IV° trimestre	46,26	-1,01
Totale	43,35	-1,97

4.2 Obblighi di trasparenza sul sito web istituzionale

Nel corso dell'anno 2022 l'A.P.S.P. ha rispettato tutti gli obblighi previsti dallo scadenziario delle pubblicazioni nella sezione del sito web *Amministrazione Trasparente*.

È stato inoltre implementato lo scadenziario degli obblighi normativi con ulteriori attività da effettuarsi ad hoc all'interno della sezione *Amministrazione Trasparente* del sito istituzionale per i quali non è prevista una scadenza predefinita.

Nel mese di dicembre 2022 la Corte dei Conti – Sezione di controllo per il Trentino-Alto Adige/Südtirol Sede di Trento – ha restituito alle A.P.S.P. coinvolte l'Indagine concernente l'attività delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (RSA) della Provincia Autonoma di Trento per gli anni 2019-2021. L'APSP ha registrato un tasso di adempimento degli obblighi di pubblicazione dati e informazioni sul sito web istituzionale pari al 100%.

4.3 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio

Il Codice Civile impone l'obbligo, disposto dal n. 22-quater dell'articolo 2427 di informazione nella nota integrativa dei fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio. Tale norma è utile a garantire un preciso flusso di informazioni per assolvere agli obblighi di pubblicità ed anche a fornire adeguate informazioni oltre che agli stakeholder di riferimento, al sistema bancario e al mercato, in una situazione critica. Vengono valutati anche per gli effetti che possano determinarsi sulla continuità aziendale e sulla applicazione del fair value, nelle ipotesi previste per legge.

L'art. 2428 del codice civile richiede, come elemento essenziale della relazione sulla gestione, che si esplicitino gli elementi di "prevedibile evoluzione della gestione".

Si evidenzia che ad oggi l'Azienda sta mantenendo un elevato il tasso di saturazione che associato alle azioni di contenimento e di efficientamento messe in campo nel 2023 (evidenziate nella relazione di budget 2023) fanno ben sperare rispetto al recupero della sostenibilità economica. Rimangono malgrado in essere le variabili esogene e non prevedibili legate al tasso inflattivo (con impatto sulla rivalutazione del TFR e sui costi degli appalti di beni e servizi) e ai costi energetici.

Trento, 27 aprile 2023

F.to IL DIRETTORE GENERALE
(dott.ssa Patty Rigatti)



F.to LA PRESIDENTE
(dott.ssa Nicoletta Tomasi)