



**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 2023

Indice

PREMESSA	3
PARTE PRIMA - L'attività svolta nel 2023.....	4
1.1 L'attività del Consiglio di Amministrazione e gli atti adottati dagli organi dell'Azienda	4
1.2 Ricerca sviluppo ed innovazione	7
PARTE SECONDA - Analisi dei dati di Bilancio	10
2.1 I dati economici.....	10
2.1.a. Gli scostamenti rispetto al budget 2023	10
2.1.a.1. Gli scostamenti rispetto al budget 2023 sulle voci di ricavo....	10
2.1.a.2. Gli scostamenti rispetto al budget 2023 sulle voci di costo	12
2.1.b. Gli scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2022	15
2.1.b.1. Gli scostamenti 2022 – 2023 sulle voci di ricavo	17
2.1.b.2. Gli scostamenti 2022 – 2023 sulle voci di costo.....	18
2.1.c. Le risultanze del controllo di gestione	21
2.2 Copertura dei posti letto in RSA.....	26
2.3 Copertura dei posti convenzionati e a pagamento in Centro Diurno.....	28
PARTE TERZA - Il rispetto delle direttive triennali 2021 – 2023	30
3.1 Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi	30
3.2 Personale amministrativo	30
3.3 Procedure per l'assunzione di personale	31
3.4 Incarichi di consulenza.....	32
3.5 Operazioni di indebitamento	34
3.6 Efficientamento strutturale	34
3.7 Trasmissione dei dati di bilancio e di gestione.....	36
PARTE QUARTA – Ulteriori informazioni	37
4.1 Indice di tempestività dei pagamenti	37
4.2 Obblighi di trasparenza sul sito web istituzionale	37
4.3 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	37

PREMESSA

La presente relazione illustra, nella prima parte, l'attività svolta dagli organi dell'Azienda nel corso del 2023.

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 2023 e con il bilancio d'esercizio 2022, 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 2023

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

Il Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. Margherita Grazioli, con deliberazione della Giunta Provinciale n. 1551 di data 25/08/2023, è stato oggetto di rinnovo ai sensi dell'articolo 6, comma 8, della legge regionale 21 settembre 2005, n. 7. Il rinnovato Consiglio di Amministrazione è in carica dal 04/09/2023 al 03/09/2028. Alla luce della transizione dalla "vecchia" alla "nuova" composizione dell'organo di indirizzo, l'ultimo trimestre del 2023 ha visto i consiglieri impegnati nella costituzione ex novo dell'organo, con conseguente definizione dei compensi e delle deleghe al Presidente. Si è proceduto inoltre a rinnovare gli incarichi dirigenziali.

L'anno 2023 è stato inoltre caratterizzato da due avvicendamenti:

- a seguito delle dimissioni da parte della dott.ssa Chiara Pavana, si è proceduto alla nomina della dott.ssa Silvia Decarli in qualità di Revisore dei Conti dell'Azienda, già candidata idonea alla manifestazione di interesse pubblicata nel 2020;
- il Direttore Generale dott.ssa Patty Rigatti ha rassegnato le proprie dimissioni e pertanto è stato necessario indire una selezione pubblica per la copertura del posto di "Direttore Generale" dell'Azienda. Fino alla presa servizio del candidato ritenuto idoneo nella selezione pubblica, la dott.ssa Martina Roncador ha assunto il ruolo di Direttore Generale pro tempore.

Un altro evento che ha modificato la dotazione organica dell'Azienda è la creazione di un posto di "Dirigente dell'Area dei Servizi Sanitari" ai sensi delle Direttive RSA 2023, approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2473 di data 22/12/2022. A seguito dell'espletamento della procedura selettiva pubblica per l'assunzione con contratto a tempo determinato di n. 1 Dirigente cui conferire l'incarico di Dirigente dell'Area dei Servizi Sanitari a tempo pieno, la dott.ssa Ester Ravazzolo – già Medico Coordinatore della struttura con

contratto in libera professione – è risultata la candidata idonea a ricoprire il ruolo a decorrere dal 01/07/2023.

Il Consiglio di Amministrazione è stato altresì coinvolto nelle seguenti azioni:

- definizione e approvazione dello schema di accordo con il Comune di Trento per la gestione di servizi residenziali e servizio socio-assistenziali, valido dal 01/05/2023 al 30/04/2028;
- sensibilizzazione su tematiche ambientali e alla verifica dei requisiti per l'accesso ai finanziamenti del Conto Termico per effettuare lavori di riqualificazione ed efficientamento energetico, alla nomina del Responsabile della mobilità aziendale (Mobility Manager) e all'approvazione del Piano Spostamento Casa-Lavoro per l'anno 2024, ai sensi del Decreto interministeriale n. 179 di data 12/05/2021;
- promozione di progettualità innovative con finanziamento di € 98.000,00 concesso dalla Fondazione Caritro per sostenere il progetto "Fuori schema, insoliti luoghi di comunità" (Bando Welfare Km0) e la stipula dell'accordo di collaborazione con l'Università degli Studi di Trento – Centro Interdipartimentale Mente/Cervello (CIMEC) per lo svolgimento di progetti di ricerca, sperimentazione e attività di formazione nell'ambito dell'invecchiamento cognitivo in buona salute;
- revisione di documentazione aziendale e adeguamento normativo tra cui l'aggiornamento della Carta dei Servizi della RSA.

Oggetto di successiva sezione a cui si rimanda la lettura, si segnala il coinvolgimento dell'organo di indirizzo nella riapertura del Punto Prelievi di Povo, chiuso dal 2021: a seguito del rilascio dell'autorizzazione e accreditamento da parte della Provincia, è stata stipulata con l'Azienda Sanitaria, la "Convenzione per l'attività di Punto Prelievi per utenti esterni" (periodo 14/11/2023 – 31/12/2023).

Infine, con l'elenco qui di seguito riportato, si vogliono riportare tutti gli accordi sottoscritti in contrattazione sindacale che hanno inciso sulla sfera economica dei dipendenti:

- accordo per la disciplina del lavoro agile per il personale del Comparto Autonomie Locali – Area non dirigenziale sottoscritto in data 21/09/2022 (decreto del Presidente n. 4/2023);

- accordo stralcio – parte economica - dd. 13/02/2023 per il rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro per il triennio 2019/2021 per il personale dell'area area non dirigenziale – arretrati 2020 e 2021 e procedure di progressione orizzontale (decreto del Presidente n. 5/2023);
- accordo stralcio – parte economica - dd. 13/03/2023 per il rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro per il triennio 2019/2021 per il personale dell'area della dirigenza e dei segretari comunali del Comparto Autonomie locali (decreto del Presidente n. 6/2023)
- accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale relativamente al triennio 2022/2024, per il personale del Comparto Autonomie Locali – area della dirigenza e dei segretari comunali di data 30 dicembre 2022 (decreto del Presidente n. 7/2023);
- accordo per l'erogazione di un emolumento retributivo Una Tantum per l'anno 2023, riferito al triennio contrattuale 2022 – 2024, per il personale dell'area della dirigenza e dei segretari comunali del Comparto Autonomie locali (decreto del Presidente n. 13/2023 e successivamente ratificato con deliberazione n. 29/2023);
- accordo per l'erogazione di un emolumento retributivo Una Tantum per l'anno 2023, riferito al triennio contrattuale 2022 – 2024, per il personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale (decreto del Presidente n. 14/2023 e successivamente ratificato con deliberazione n. 30/2023);
- accordo di settore attuativo dell'accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro per il triennio 2019/2021 per il personale dell'area della dirigenza e dei segretari comunali del comparto autonomie locali, sottoscritto il 11/08/2023 (deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 31/2023).

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

Alcuni dati:

- Totale sedute consiliari: 18
- Totale deliberazioni adottate durante l'anno: 56
- Totale decreti adottati durante l'anno: 14
- Totale determinazioni adottate durante l'anno: 188

1.2 Ricerca sviluppo ed innovazione

In continuità con le azioni messe in campo nel 2022, sono state portate avanti le seguenti iniziative di collaborazione:

- Utilizzo di ambienti personalizzati virtuali per la gestione dell'ansia in pazienti con deterioramento cognitivo: *proof-of-concept* e indagine della fattibilità con **Fondazione Bruno Kessler**. Nei primi mesi del 2023 lo studio di fattibilità ha visto il coinvolgimento di un totale di n. 23 residenti della Residenza Sanitaria Assistenziale. I risultati dell'indagine hanno gettato le basi per proseguire con uno studio longitudinale (più sessioni di Realtà Virtuale) con un minimo di 30 partecipanti e con il coinvolgimento del gruppo Educatori, della neuropsicologa dell'Azienda e di un consulente specializzato in demenze esterno, stimando un impegno di 200 ore. Tale impegno verrà riconosciuto dalla Fondazione con un contributo di € 6.000,00.

Il progetto ha avuto una grande visibilità mediatica sui principali quotidiani provinciali e nazionali e anche sui principali canali televisivi del territorio provinciale. È stato inoltre pubblicato un articolo su *Scientific Reports* e la demo sulla Realtà Virtuale a supporto degli anziani è stata presentata in occasione dell'evento Focus Live organizzato nel mese di novembre presso il Museo della Scienza di Milano.

- sviluppo della soluzione digitale Piattaforma E-Care a supporto della raccolta dei bisogni degli utenti sul territorio in stretto raccordo con i tecnici di **Fondazione Bruno Kessler**. A seguito della sottoscrizione dell'accordo applicativo tra le parti (attivo fino al 31/12/2024), i collaboratori del Centro Servizi si sono interfacciati con gli sviluppatori per creare una soluzione che potesse rispondere alle esigenze di raccolta e di analisi dei dati sui bisogni della popolazione anziana della collina da parte dell'Azienda e che potesse rispondere in maniera puntuale e tempestiva alle richieste degli anziani attraverso una rete di volontari.
- le azioni attivate dalla Musicoterapeuta-Educatrice Professionale dell'Azienda nell'ambito della **Musicoterapia nel fine vita**:

- Trattamenti di Musicoterapia individuali per persone con demenza e persone in accompagnamento nel fine vita (in collaborazione con Equipe di piano RSA);
 - Formazione, affiancamento OSS e interventi sonoro-musicali presso il Nucleo Mimosa e il Nucleo Girasole;
 - Collaborazione nel Gruppo di lavoro Progetto Realtà Virtuale;
 - Laboratorio "Suono Musica Movimento Creatività" (Su.Mu.Mo.Tà) in RSA e cicli di attività presso il Centro Diurno (in collaborazione con Servizio Animazione RSA e personale di Centro Diurno);
 - "Suoni e ritmi nell'attività motoria di gruppo" (in collaborazione con Servizio Fisioterapia);
 - Progetto "La Musicoterapia nelle Cure Palliative" (in collaborazione con APSS – Hospice Cima Verde – RSA Grazioli). Il progetto è attivo in RSA Grazioli, sul territorio di Pergine, di Trento (da aprile 2023) e in Hospice Cima Verde. Verrà avviato anche presso l'Hospice di Mezzolombardo;
 - progetto "La Musicoterapia incontra la Comunità: esperienze sonoro-musicali al servizio del benessere psico-fisico della persona anziana e dei suoi caregivers" in collaborazione con la musicoterapeuta che collabora nel gruppo di progetto "Musicoterapia nelle Cure Palliative". Il percorso di benessere e musica, rivolto alla Comunità e ai caregivers, è finanziato con la donazione della famiglia Caviola di € 5.000.
- **BANDO WELFARE KM ZERO:** a seguito dell'adesione all'iniziativa "Welfare a Km Zero" della Fondazione Caritro, nell'aprile del 2023 è stato concesso all'Azienda – in qualità di capofila - un finanziamento pari a € 98.000 il quale dovrà essere suddiviso tra le tre realtà partner (A.P.S.P. Margherita Grazioli, Villa Sant'Ignazio e Studio Tangram) a seguito della rendicontazione delle attività effettuate secondo quanto previsto nella scheda progettuale.
- Lo Staff di Casa Melograno/Centro Servizi, attraverso azioni generative di sviluppo di Comunità, ha valorizzato ogni forma di volontariato possibile attraverso la creazione di un Hub del Volontariato a Povo tramite il coinvolgimento di Associazioni e realtà del territorio della collina est di Trento.

Altre attività di ricerca ed innovazione attivate nel corso del 2023 e con sviluppo nel 2024:

- **CENTRO INTERDIPARTIMENTALE MENTE/CERVELLO (CIMeC):** approvato nell'ottobre 2023 l'accordo di collaborazione con l'Università degli Studi di Trento – Centro Interdipartimentale Mente/Cervello (CIMeC) per lo svolgimento di progetti di ricerca, sperimentazione e attività di formazione nell'ambito dell'invecchiamento cognitivo di buona salute che andrà a coinvolgere l'utenza del Centro Servizi.

- **MODELLO PROTESICO, FLESSIBILE, ADATTABILE E SOSTENIBILE**

L'Azienda sta implementando, da giugno 2022, 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. Si è partiti dal Nucleo Mimosa con l'obiettivo 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 e contemporaneamente garantire la sostenibilità nel tempo.

Si registrano apprezzamenti ed esiti positivi del modello dai report di monitoraggio interno (visita audit Marchio Qualità e Benessere, Focus group personale e familiari, incontri con la Direzione e familiari, supervisione neuropsicologa dell'Azienda con il personale).

Il modello prevede attività di monitoraggio con il gruppo di progetto interno, con l'obiettivo di progressiva estensione sulla struttura: nella seduta del Consiglio di Amministrazione del 03/10/2023 il Dirigente dell'Area dei Servizi Sanitari ha presentato il programma per l'estensione del modello assistenziale flessibile su casa.

PARTE SECONDA - Analisi dei dati di Bilancio

1. Dati economici

- a. Scostamenti rispetto al budget 2023
- b. Scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2022
- 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 2023

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 2023 sulle voci di ricavo

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

	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.519.114,17	€ 9.479.553,86	€ 39.560,31		-0,42%
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 708.035,08	€ 703.617,04	€ 4.418,04		-0,63%
030. SERVIZI A DOMICILIO	€ 203.889,00	€ 215.677,06		€ 11.788,06	5,47%
040. ALLOGGI PROTETTI	€ 242.101,09	€ 216.533,13	€ 25.567,96		-11,81%
050. ALTRI SERVIZI	€ 11.700,00	€ 5.568,46	€ 6.131,54		-110,11%
IV) INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI					
010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI					
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI					
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 953.020,75	€ 1.185.721,54		€ 232.700,79	19,63%
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 146.963,81	€ 181.082,90		€ 34.119,09	18,84%
030. RENDITE PATRIMONIALI	€ 8.100,00	€ 16.119,44		€ 8.019,44	49,75%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 11.792.923,90	€ 12.003.873,43			

Si evidenzia che nella tabella qui sopra il dato contabile consuntivo 2023 della sezione SERVIZI SEMIRESIDENZIALI differisce da dato contabile del Conto Economico di € 45.558,18 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 2023, il bilancio d'esercizio ha evidenziato scostamenti significativi nelle seguenti voci di ricavo:

RSA – casa di soggiorno	- €	39.560,31
Servizi a domicilio	+ €	11.788,06
Alloggi Protetti	- €	25.567,96
Contributi ordinari ricevuti	+ €	232.700,79
Altri ricavi e proventi	+ €	34.119,09

I suddetti scostamenti sono giustificati dalle seguenti indicazioni:

- RSA – Casa di soggiorno: lo scostamento negativo di ~ € 39.500 si riferisce sostanzialmente a:
 - minori ricavi per regolazione contabile farmaci, ossigeno e presidi sanitari di ~ € 26.600;
 - minori ricavi per tariffa sanitaria e alberghiera per mancato raggiungimento del livello di saturazione previsto a budget (meno 65 giornate) di ~ € 8.000;
 - minori ricavi per presenze NAMIR di ~ € 4.000.
- Servizi a domicilio: lo scostamento positivo ~ € 11.800 si riferisce a maggiori pasti a domicilio prodotti dalla cucina (+ 1.230 pasti) rispetto alla previsione.
- Alloggi Protetti: tali minori ricavi per ~ € 25.600 sono riconducibili ai conguagli a favore degli utenti effettuati per azzerare l'utile di prechiusura del centro di attività Alloggi Protetti.
- Contributi ordinari ricevuti: lo scostamento positivo di ~ € 232.700 si riferisce principalmente a maggiori contributi PAT a copertura degli oneri contrattuali per UNATANTUM 2023 e per gli arretrati contrattuali delle progressioni orizzontali relative agli anni 2019 – 2020 – 2021 e 2022. Tale scostamento positivo interessa tutti i centri di attività.
- Altri ricavi e proventi: lo scostamento positivo di ~ € 34.100 è principalmente da attribuire a:
 - sopravvenienze attive per ricalcolo contributo dell'Agenzia del Lavoro su progetti di reinserimento lavorativo per ~ € 10.800;
 - rimborso spese ossigeno (non previste a Budget) per ~ € 5.800;
 - maggiori ricavi per mensa del personale dipendente per ~ € 9.200;
 - penali contrattuali applicate al fornitore sull'appalto di ristorazione dell'anno 2022 e 2023 per ~ € 8.200.

2.1.a.2. Gli scostamenti rispetto al budget 2023 sulle voci di costo

	Budget 2023	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
010. ACQUISTI	€ 394.113,63	€ 348.219,24		€ 45.894,39	13,18%
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ -	€ 8.971,75	€ 8.971,75		-100,00%
II) SERVIZI					
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 425.420,61	€ 487.730,91	€ 62.310,30		-12,78%
020. SERVIZI APPALTATI	€ 2.234.778,70	€ 2.184.835,73		€ 49.942,97	2,29%
030. MANUTENZIONI	€ 221.577,79	€ 264.130,18	€ 42.552,39		-16,11%
040. UTENZE	€ 656.676,95	€ 511.967,22		€ 144.709,73	28,27%
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 220.864,12	€ 187.391,01		€ 33.473,11	17,86%
060. ORGANI ISTITUZIONALI	€ 55.772,00	€ 36.472,54		€ 19.299,46	52,92%
070. SERVIZI DIVERSI	€ 75.341,08	€ 64.219,00		€ 11.122,08	17,32%
III) GODIMENTO BENI DI TERZI					
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	€ -	€ 8.566,54	€ 8.566,54		-100,00%
IV) COSTO DEL PERSONALE					
010. SALARI E STIPENDI	€ 5.569.342,93	€ 5.628.309,90	€ 58.966,97		-1,05%
020. ONERI SOCIALI	€ 1.572.450,36	€ 1.603.849,12	€ 31.398,76		-1,96%
030. TFR	€ 306.625,79	€ 123.287,59		€ 183.338,20	148,71%
040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 41.546,29	€ 43.906,34	€ 2.360,05		-5,38%
050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 3.534,24	€ 49.428,01	€ 45.893,77		-92,85%
V) AMMORTAMENTI					
010. AMMORTAMENTI	€ 147.130,30	€ 137.565,38		€ 9.564,92	6,95%
VI) ACCANTONAMENTI					
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI					
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 21.474,15	€ 41.720,00	€ 20.245,85		-48,53%
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 32.892,86	€ 63.973,52	€ 31.080,66		-48,58%
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 11.979.541,80	€ 11.794.543,98			

Si evidenzia che nella tabella qui sopra il dato contabile consuntivo 2023 della sezione PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA differisce da dato contabile del Conto Economico di € 45.558,18 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".

Per quanto riguarda le voci di costo, gli scostamenti di rilievo, rispetto al budget 2023, sono imputabili ai seguenti conti/centri di attività:

CONTO	SCOSTAMENTO	MOTIVAZIONI SCOSTAMENTO
Acquisti	Minori costi per ~ € 45.900	Sono attribuibili sostanzialmente a minori acquisti: <ul style="list-style-type: none"> • di beni ad uso pluriennale con importo inferiore a € 516,46; • presidi per incontinenti; • farmaci, materiale sanitario; • materiali di manutenzione varia.
Prestazioni servizi assist. alla persona	Maggiori costi per ~ € 62.300	Sono attribuibili a maggiori costi per produzione pasti presso il Centro Diurno per ~ € 3.600 (+ 423 pasti) e presso il Centro Servizi per ~ € 1.700 (+ 236 pasti). Ulteriori maggiori costi per ~ € 57.000 attribuibili a personale medico e infermieristico in libera professione.

Servizi appaltati	Minori costi per ~ € 49.900	I principali minori costi rispetto al budget si riferiscono: <ul style="list-style-type: none"> • alla RSA per ~ € 40.900 per contenimento di costi sulle manutenzioni esternalizzate (~ € 13.000), ai minori costi per pulizie (~ € 21.000), a risparmi sul servizio portierato/centralino (~ € 6.900); • al Centro Servizi per ~ € 6.000 per minori pulizie, per la mancata riattivazione del giro serale di controllo chiusura porte; • al Punto Prelievi per ~ € 4.600 per la ritardata attivazione del servizio rispetto alla previsione: (stimata riapertura a maggio ma effettiva riapertura metà novembre 2023). Tali minori costi sono compensati parzialmente da maggiori costi per ~ € 1.600 sull'appalto di ristorazione.
Manutenzioni	Maggiori costi per ~ € 42.600	I maggiori costi consuntivi rispetto al budget 2023 si riferiscono principalmente: <ul style="list-style-type: none"> • alla RSA per canoni di manutenzione software e hardware e per manutenzioni di attrezzature ed impianti (~ € 35.000); • agli Alloggi Protetti per manutenzione del verde, manutenzioni sull'immobile (~ € 7.600)
Utenze	Minori costi per ~ € 144.700	I minori costi per utenze si riferiscono sostanzialmente al gas metano, all'acqua e ai rifiuti solidi urbani, come di seguito specificato: <ul style="list-style-type: none"> • ~ € 14.900 alla Cucina (gas metano e acqua); • ~ € 99.800 alla RSA (gas metano e rifiuti solidi urbani); • ~ € 29.600 agli Alloggi Protetti (gas metano).
Consulenze e collaborazioni	Minori costi per ~ € 33.500	Lo scostamento positivo ha riguardato prevalentemente i risparmi per ~ € 13.400 sulle docenze all'utenza del Centro Servizi (fornitura di corsi di ginnastica in acqua e in palestra). Si registra inoltre il risparmio di ~ € 20.100 minori corsi di formazione del personale.
Organi istituzionali	Minori costi ~ € 19.300	I minori costi per ~ € 19.300 riguardano la mancata attribuzione dell'indennità di carica al Presidente del Consiglio di Amministrazione dal 01/07/2023.
Servizi diversi	Minori costi ~ € 11.100	Tali minori costi riguardano principalmente ~ € 7.100 per risparmi sulle assicurazioni, ~ € 4.000 per minori richieste di sgombero neve presso la RSA e gli Alloggi Protetti.

Salari e stipendi – oneri sociali – altri costi del personale	Maggiori costi per ~ € 136.300	<p>I maggiori costi del personale sono sostanzialmente da attribuire alla seguente compensazione di partite:</p> <ul style="list-style-type: none"> • all'erogazione dell'UNATANTUM 2023 e arretrati (2019, 2020, 2021, 2022) per progressioni orizzontali non prevista a Budget per ~ € 211.300; • minori costi per ~ € 75.000 del personale per spostamento degli stessi costi nella sezione PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA. Si ricorda che nei casi in cui non si riescano ad assumere professioni sanitarie in rapporto di dipendenza si è costretti a ricorrere a personale in libera professione. Nel complesso (considerando i maggiori costi nella sezione delle Prestazioni Servizi Assist. alla persona per circa € 62.300) per il personale (dipendente e in libera professione) l'azienda ha risparmiato € 12.700.
Accantonam. TFR	Minori costi per ~ € 183.300	I minori costi per accantonamento TFR per ~ € 183.300 sono sostanzialmente attribuibili all'aumento della quota IPS per arretrati contrattuali erogati sulle voci fisse in marzo 2023 con conseguente contrazione della quota TFR a carico Azienda.
Accantonam. per rischi	Maggiori costi per ~ € 20.200	I maggiori costi per ~ € 20.200 riguardano l'accantonamento prudenziale a fondo rischi controversie legali per alcune richieste risarcimento danni in corso di valutazione.
Oneri diversi di gestione	Maggiori costi per ~ € 31.100	<p>I maggiori costi di ~ € 31.100 si riferiscono sostanzialmente a:</p> <ul style="list-style-type: none"> • sopravvenienze passive diverse per mancato stanziamento del risarcimento del danno a carico di un familiare per un sinistro avvenuto nel 2022, conguagli utenze relative al gas metano anno 2022 e per minor contributo ricevuto su progetti di reinserimento lavorativo anno 2022 per ~ € 12.500; • ritenuta 26% su interessi attivi bancari contabilizzata sotto gli oneri diversi di gestione (come richiesto dal Revisore) per ~ € 16.100; • maggiori costi per progettazione dell'impianto di ventilconvezione della cucina integrato nella consulenza di

		<p>diagnosi energetica di tutta la struttura ed è in corso la valutazione dei possibili finanziamenti in conto termico per ~ € 7.000. Tali maggiori costi sono compensati parzialmente per ~ € 4.500 da risparmi sugli oneri di gestione da rimborsare al Comune di Trento in relazione al nuovo accordo di collaborazione (in vigore dal 01/05/2023).</p>
--	--	--

2.1.b. Gli scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2022

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 2023 rispetto al 2022.

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

Tabella 2.1

CONTO ECONOMICO 2023 ANALISI SCOSTAMENTI RISPETTO AL CONTO ECONOMICO 2022

Descrizione conto		Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
010.	RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.479.553,86	€ 9.268.327,22		€ 211.226,64	2,28%
020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 703.617,04	€ 642.292,53		€ 61.324,51	9,55%
030.	SERVIZI A DOMICILIO	€ 215.677,06	€ 204.408,45		€ 11.268,61	5,51%
040.	ALLOGGI PROTETTI	€ 216.533,13	€ 210.165,97		€ 6.367,16	3,03%
050.	ALTRI SERVIZI	€ 5.568,46	€ 3.155,35		€ 2.413,11	76,48%
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ. X LAVORI INTERNI					
010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZ. X LAVORI INTERNI					
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI					
010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 1.185.721,54	€ 1.145.912,42		€ 39.809,12	3,47%
020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 181.082,90	€ 571.889,68	€ 390.806,78		-68,34%
030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 16.119,44	€ 5.817,20		€ 10.302,24	177,10%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 12.003.873,43	€ 12.051.968,82			
B) COSTO DELLA PRODUZIONE						
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
010.	ACQUISTI	€ 348.219,24	€ 385.904,28		€ 37.685,04	9,77%
020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ 8.971,75	-€ 5.459,51	€ 14.431,26		264,33%
II)	SERVIZI					
010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 487.730,91	€ 558.921,87		€ 71.190,96	12,74%
020.	SERVIZI APPALTATI	€ 2.184.835,73	€ 2.086.008,37	€ 98.827,36		-4,74%
030.	MANUTENZIONI	€ 264.130,18	€ 238.841,09	€ 25.289,09		-10,59%
040.	UTENZE	€ 511.967,22	€ 600.803,04		€ 88.835,82	14,79%
050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 187.391,01	€ 168.265,28	€ 19.125,73		-11,37%
060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 36.472,54	€ 55.657,66		€ 19.185,12	34,47%
070.	SERVIZI DIVERSI	€ 64.219,00	€ 76.725,56		€ 12.506,56	16,30%
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI					
010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 8.566,54	€ 2.985,28	€ 5.581,26		-186,96%
IV)	COSTO DEL PERSONALE					
010.	SALARI E STIPENDI	€ 5.628.309,90	€ 5.453.071,54	€ 175.238,36		-3,21%
020.	ONERI SOCIALI	€ 1.603.849,12	€ 1.527.333,78	€ 76.515,34		-5,01%
030.	TFR	€ 123.287,59	€ 317.889,57		€ 194.601,98	61,22%
040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 43.906,34	€ 42.759,35	€ 1.146,99		-2,68%
050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 49.428,01	€ 4.875,57	€ 44.552,44		-913,79%
V)	AMMORTAMENTI					
010.	AMMORTAMENTI	€ 137.565,38	€ 137.185,42	€ 379,96		-0,28%
VI)	ACCANTONAMENTI					
010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI					
020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 41.720,00	€ 12.567,97	€ 29.152,03		-231,95%
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 63.973,52	€ 385.504,41		€ 321.530,89	83,41%
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 11.794.543,98	€ 12.049.840,53			
RISULTATO DELLA GESTIONE		€ 209.329,45	€ 2.128,29			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
I)	PROVENTI FINANZIARI					
010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 61.950,23	€ 8.960,06		€ 52.990,17	591,40%
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI					
010.	INTERESSI PASSIVI	€ 1,85	€ 25,30		€ 23,45	-92,69%
020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ 139,85		€ 139,85	-100,00%
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		€ 61.948,38	€ 8.794,91			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		€ 271.277,83	€ 10.923,20			
D) IMPOSTE SUL REDDITO						
001.	IMPOSTE SUL REDDITO					
010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 8.591,95	€ 10.923,20		€ 2.331,25	27,13%
TOTALE IMPOSTE		€ 8.591,95	€ 10.923,20			
UTILE/PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO		€ 262.685,88	-€ 0,00			

2.1.b.1. Gli scostamenti 2022 – 2023 sulle voci di ricavo

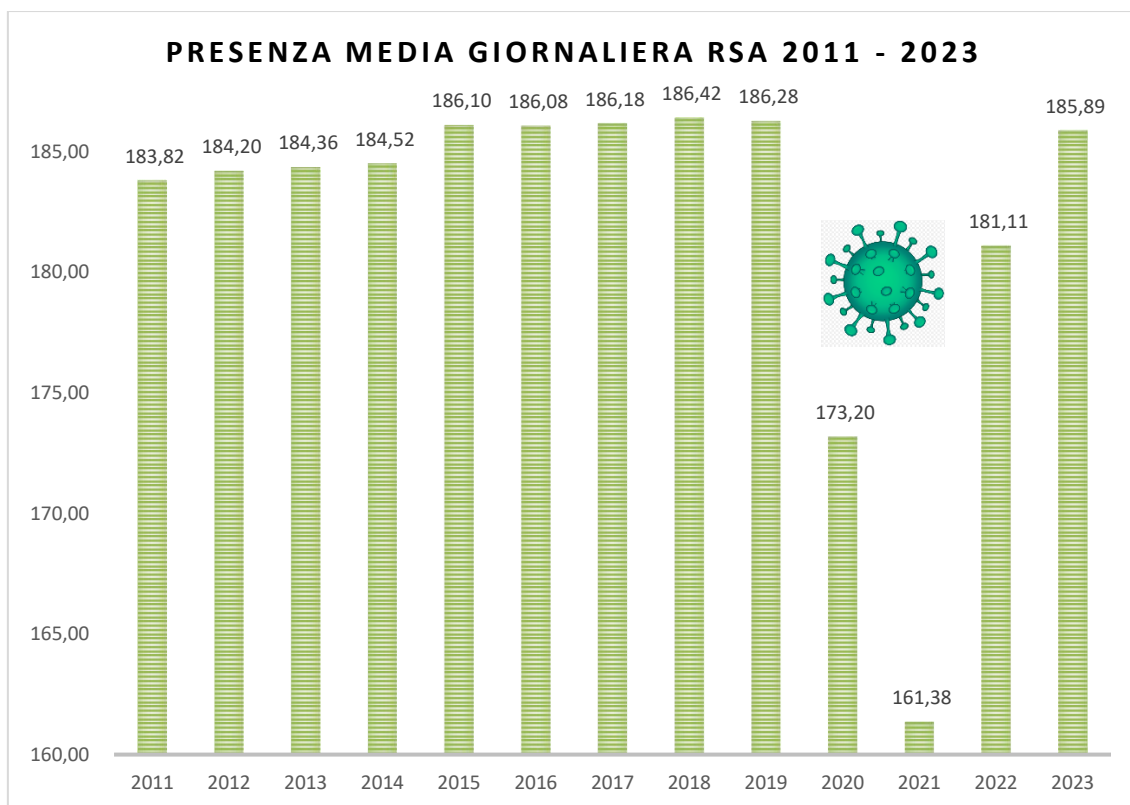
Per quanto riguarda i ricavi, si evidenziano di seguito gli scostamenti più significativi tra il bilancio d'esercizio 2023 e quello precedente:

RSA – CASA DI SOGGIORNO

Descrizione conto		Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
	010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.479.553,86	€ 9.268.327,22		€ 211.226,64	2,28%

L'incremento di ricavi tra i due esercizi di ~ € 211.200 riflette l'effetto economico positivo sul tasso di saturazione dei posti letto della RSA.

Il tasso di saturazione annuale sui 187 posti letto RSA disponibili del 2023 è stato del 99,41% contro un tasso di saturazione 2022 pari al 96,85% (+2,64%).



SERVIZI SEMIRESIDENZIALI

Descrizione conto		Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
	020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 703.617,04	€ 642.292,53		€ 61.324,51	9,55%

Lo scostamento positivo tra i due esercizi è imputabile principalmente all'incremento di presenze (passate da 83 a 370) al Centro Diurno su posti a pagamento (~ € 17.200), a maggiori ricavi del Centro servizi per (~ € 4.000), alla copertura tramite finanziamento aggiuntivo di malattie lunghe del personale di Centro Diurno da parte della PAT (~ € 6.500), per incremento della tariffa sanitaria CD (trasporto, pasti e introduzione parametro psicologo) da direttive (~ € 17.900), per l'incremento di pasti prodotti per il Centro Diurno e la Mensa Aperta (~ € 10.600), a maggiori ricavi sul Centro Diurno 2023 rispetto al 2022 per tasso di saturazione superiore 85% (~ € 5.100)

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Descrizione conto		Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI					
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 181.082,90	€ 571.889,68	€ 390.806,78		-68,34%

I minori ricavi e proventi 2023 rispetto al 2022 riguardano prevalentemente le sopravvenienze attive del 2022 per contributi per rinnovo contrattuale. Il consuntivo 2021 (che indicava € 180.158,43) è allineato al 2023 (€ 181.082,90).

2.1.b.2. Gli scostamenti 2022 – 2023 sulle voci di costo

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

PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA

Descrizione conto		Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
II)	SERVIZI					
	010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 487.730,91	€ 558.921,87		€ 71.190,96	12,74%

Lo scostamento positivo (riduzione di costo) è attribuibile prevalentemente al fatto che nel corso del 2023 è stata effettuata la selezione del Dirigente Medico per l'inserimento nell'organizzazione di un dipendente a tempo pieno. Dal 01/07/2023 è avvenuta l'assunzione con conseguente riduzione di costi nella presente sezione (medico in convenzione) e aumento dei costi nella sezione del COSTO DEL PERSONALE.

SERVIZI APPALTATI

Descrizione conto		Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
	II) SERVIZI					
	020. SERVIZI APPALTATI	€ 2.184.835,73	€ 2.086.008,37	€ 98.827,36		-4,74%

I maggiori costi 2023 rispetto al 2022 per ~ € 98.800 riguardano;

- i maggiori costi 2023 per il servizio di ristorazione per ~ € 108.900 per la maggiore richiesta di pasti conseguente alla maggior saturazione dei servizi offerti dall'APSP e per effetto dell'applicazione dell'adeguamento inflattivo previsto dal contratto;
- i maggiori costi 2023 per il servizio mensa del personale per ~ € 13.900 per un maggiore utilizzo da parte dei dipendenti;
- i maggiori costi 2023 per il servizio manutenzione per ~ € 24.100 (la struttura ormai datata ha bisogno di sempre maggiori interventi di manutenzione);
- compensati da minori costi per le pulizie per ~ € 48.100 per la riduzione dei passaggi nei locali non frequentati dall'utenza, come da azione di contenimento dei costi prevista e attuata;

UTENZE

Descrizione conto		Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
	II) SERVIZI					
	040. UTENZE	€ 511.967,22	€ 600.803,04		€ 88.835,82	14,79%

Il decremento di costi – tra il 2022 e il 2023 - per ~ € 90.000 è attribuibile prevalentemente alla riduzione dei prezzi (i prezzi unitari sono calati del 61,55% per l'energia e del 31,74% per il gas metano) dei prodotti energetici rientrati rispetto al 2022 con lo scoppio della guerra Russia – Ucraina. In particolare si registrano minori costi:

- di energia elettrica di ~ € 13.000;
- di gas di riscaldamento di ~ € 76.000.

Le strategie di efficientamento energetico poste in essere dal Servizio Manutenzione con internalizzazione della "gestione calore" hanno consentito inoltre una riduzione dei consumi tra i due esercizi sia di energia elettrica (-266.203 chilowattora) che di gas metano (-1.670 mc).

COSTO DEL PERSONALE

Descrizione conto		Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
IV)	COSTO DEL PERSONALE					
	010. SALARI E STIPENDI	€ 5.628.309,90	€ 5.453.071,54	€ 175.238,36		-3,21%
	020. ONERI SOCIALI	€ 1.603.849,12	€ 1.527.333,78	€ 76.515,34		-5,01%
	030. TFR	€ 123.287,59	€ 317.889,57		€ 194.601,98	61,22%
	040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 43.906,34	€ 42.759,35	€ 1.146,99		-2,68%
	050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 49.428,01	€ 4.875,57	€ 44.552,44		-913,79%

Si evidenzia un incremento di costi (per le voci evidenziate in verde) di ~ € 297.500 attribuibili all'UNATANTUM 2023 (erogata a settembre 2023), alle progressioni orizzontali 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023 (erogate a febbraio 2024 e aprile 2024 e attribuite per competenza all'esercizio 2023 ancora aperto) e ai maggiori costi del Dirigente Medico dal 01/07/2023 assunto alle dipendenze a seguito selezione.

Si evidenzia invece un decremento di costi per accantonamento al TFR per ~ € 194.600 dovuto in parte ad un aumento della quota IPS per arretrati contrattuali erogati nel corso del 2023 (che comprimono la quota a carico Ente) e in parte alla riduzione del tasso di rivalutazione delle somme a fondo.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione conto		Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
	010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 63.973,52	€ 385.504,41		€ 321.530,89	83,41%

I minori costi 2023 rispetto al 2022 riguardano le sopravvenienze passive del personale per oneri contrattuali sostenuti nel 2022 inclusi in tale sezione. Il costo per oneri diversi del 2023 si è riassetato sui valori dell'anno 2021 pari a € 48.853,17.

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Descrizione conto		Consuntivo 2023	Consuntivo 2022	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI					
I)	PROVENTI FINANZIARI					
	010. PROVENTI FINANZIARI	€ 61.950,23	€ 8.960,06		€ 52.990,17	591,40%

L'incremento dei tassi di interesse da parte della Banca Centrale Europea per contrastare l'inflazione e l'aggancio del tasso di interesse attivo sui depositi bancari dell'Azienda ha consentito di realizzare lo scostamento positivo tra i due esercizi esaminati pari a ~ € 53.000 (per interessi lordi).

2.1.c. Le risultanze del controllo di gestione

Il margine generale della chiusura al 31/12/2023 evidenzia un risultato della gestione in utile di € 262.685,88. 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 2023 con dettaglio per aree di attività

		Chiusura Aziendale 2023	Consuntivo Cucina	Consuntivo Centro Diurno	Consuntivo Centro Servizi	Consuntivo Alloggi protetti	Consuntivo Punto Prelievi	Consuntivo RSA
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE							
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI							
	010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.479.553,86	€ 946.798,50					€ 8.532.755,36
	020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 703.617,04	€ 45.558,18	€ 495.752,95	€ 162.305,91			€ -
	030. SERVIZI A DOMICILIO	€ 215.677,06	€ 215.677,06					€ -
	040. ALLOGGI PROTETTI	€ 216.533,13				€ 216.533,13		€ -
	050. ALTRI SERVIZI	€ 5.568,46					€ 1.695,83	€ 3.872,63
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI							€ -
	010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI							€ -
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI							€ -
	010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 1.185.721,54	€ 6.307,24	€ 52.753,53	€ 12.032,33	€ 13.789,49	€ 73,28	€ 1.100.765,67
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 181.082,90	€ 123.363,08	€ 110,76	€ 36,86	€ 96,70	€ 0,11	€ 57.475,39
	030. RENDITE PATRIMONIALI	€ 16.119,44			€ 16.119,44			€ -
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 12.003.873,43	€ 1.337.704,06	€ 548.617,24	€ 190.494,54	€ 230.419,32	€ 1.769,22	€ 9.694.869,05
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE							
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI							
	010. ACQUISTI	€ 348.219,24	€ 6.307,54	€ 5.862,26	€ 6.174,85	€ 3.470,47	€ 5,71	€ 326.398,41
	020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ 8.971,75						€ 8.971,75
II)	SERVIZI							€ -
	010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 487.730,91	€ 7,14	€ 120.681,13	€ 26.313,86	€ 44,44	€ 350,00	€ 340.334,34
	020. SERVIZI APPALTATI	€ 2.184.835,73	€ 1.128.845,18	€ 26.321,10	€ 17.670,27	€ 17.819,94	€ 1.232,52	€ 992.946,72
	030. MANUTENZIONI	€ 264.130,18	€ 10.175,26	€ 12.257,56	€ 12.002,57	€ 20.179,21	€ 22,68	€ 209.492,90
	040. UTENZE	€ 511.967,22	€ 74.088,04	€ 47.133,29	€ 2.682,01	€ 105.868,68	€ 53,30	€ 282.141,90
	050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 187.391,01	€ 6.238,82	€ 2.674,76	€ 14.993,03	€ 1.139,82	€ 0,29	€ 162.344,29
	060. ORGANI ISTITUZIONALI	€ 36.472,54						€ 36.472,54
	070. SERVIZI DIVERSI	€ 64.219,00	€ 5.135,79	€ 2.257,47	€ 901,80	€ 4.654,24	€ 45,29	€ 51.224,41
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI							€ -
	010. GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 8.566,54					€ 9,23	€ 8.557,31
IV)	COSTO DEL PERSONALE							€ -
	010. SALARI E STIPENDI	€ 5.628.309,90	€ 29.762,39	€ 234.658,88	€ 73.299,59	€ 58.747,02	€ 605,37	€ 5.231.236,65
	020. ONERI SOCIALI	€ 1.603.849,12	€ 8.282,46	€ 64.480,38	€ 20.952,58	€ 15.857,63	€ 162,61	€ 1.494.113,46
	030. TFR	€ 123.287,59	-€ 126,30	€ 11.385,65	€ 991,78	€ 698,40	€ 20,30	€ 110.317,76
	040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 43.906,34	-€ 1,27	€ 3.911,82	€ 1.310,91	€ 372,68	-€ 0,37	€ 38.312,57
	050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 49.428,01	€ 600,03	€ 1.267,70	€ 506,15	€ 622,43		€ 46.431,70
V)	AMMORTAMENTI							€ -
	010. AMMORTAMENTI	€ 137.565,38	€ 12.283,12	€ 1.136,99	€ 12.291,67	€ 591,13	€ 21,21	€ 111.241,26
VI)	ACCANTONAMENTI							€ -
	010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI							€ -
	020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 41.720,00		€ -	€ -	€ -		€ 41.720,00
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE							€ -
	010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 63.973,52	€ 8.645,66	€ 2.696,47	€ 401,83	€ 351,11	€ 32,00	€ 51.846,45
	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 11.794.543,98	€ 1.290.243,86	€ 536.725,46	€ 190.492,90	€ 230.417,20	€ 2.560,14	€ 9.544.104,42
	RISULTATO DELLA GESTIONE	€ 209.329,45	€ 47.460,20	€ 11.891,78	€ 1,64	€ 2,12	-€ 790,92	€ 150.764,63
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI							
I)	PROVENTI FINANZIARI							
	010. PROVENTI FINANZIARI	€ 61.950,23	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 61.950,23
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI							€ -
	010. INTERESSI PASSIVI	€ 1,85	€ 11,84	€ 5,08	€ 1,64	€ 2,12		-€ 18,83
	020. ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -						€ -
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA	€ 61.948,38	-€ 11,84	-€ 5,08	-€ 1,64	-€ 2,12	€ -	€ 61.969,06
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE	€ 271.277,83	€ 47.448,36	€ 11.886,70	-€ 0,00	€ 0,00	-€ 790,92	€ 212.733,69
D)	IMPOSTE SUL REDDITO				€ -	€ -		
	001. IMPOSTE SUL REDDITO				€ -	€ -		
	010. IMPOSTE SUL REDDITO	€ 8.591,95	€ 375,56	€ -	€ -	€ -	€ 11,89	€ 8.204,50
	TOTALE IMPOSTE	€ 8.591,95	€ 375,56	€ -	€ -	€ -	€ 11,89	€ 8.204,50
	UTILE/PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO	€ 262.685,88	€ 47.072,80	€ 11.886,70	€ 0,00	€ 0,00	-€ 802,81	€ 204.529,19

Di seguito si riportano, per singoli centri di attività, i margini di risultato ottenuti:

Cucina	€	47.072,80
Centro diurno	€	11.886,70
Centro Servizi	€	0,00
Alloggi protetti	€	0,00
Punto prelievi	€	-802,81
RSA	€	204.529,19
Utile al 31/12/2023	€	262.685,88

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

Per il centro di attività **Cucina** si ricorda che in contabilità analitica è configurato 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	132.262	132.050	- 212
Pasto per Centro Diurno	5.403	5.826	423
Pasti mensa aperta per Centro Servizi	292	528	236
Pasti a domicilio	27.740	28.970	1.230
Mensa del personale	14.691	15.963	1.272
TOTALE	180.388	183.337	2.949

Il margine positivo di € 47.072,80 è sostanzialmente attribuibile ai maggiori ricavi per pasti prodotti dalla cucina ed a minori costi per utenze (principalmente gas metano, acqua ed energia elettrica).

Il **Centro Diurno** presenta un margine positivo di € 11.886,70 il quale è attribuibile principalmente a maggiori presenze di utenti su posti a pagamento (+ € 17.200) rispetto alla previsione (n. 370 presenze in più) compensate parzialmente da maggiori costi per pasti agli utenti (- € 3.600) e da maggiori costi per manutenzioni (- € 1.500).

Il **Centro Servizi** presenta una chiusura a pareggio. La pre-chiusura 2023 (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 € 8.782,95. Per tale importo deve essere emessa fattura a saldo gestione 2023 a favore del Comune di Trento. I risparmi 2023 - per l'Amministrazione comunale rispetto al finanziamento richiesto in sede di previsione per la gestione - ammontano a complessivi € 23.726,91 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 attività degli **Alloggi Protetti** presentava una pre-chiusura in utile di € 25.540,71. Tale margine è sostanzialmente attribuibile ai minori costi per energia elettrica, gas di riscaldamento e rifiuti solidi urbani. A seguito della rilevazione contabile relativa al conguaglio a favore degli utenti degli Alloggi protetti, la gestione di questo centro di attività risulta a pareggio.

Il **Punto Prelievi** presenta un margine in perdita di € 802,81 il quale è sostanzialmente attribuibile al fatto che i ricavi (costituiti esclusivamente dai trasferimenti da parte dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari) sono insufficienti a coprire i costi che risultano incomprimibili. Nei primi mesi del 2024 è stata intavolata una trattativa al fine di verificare a quali condizioni è possibile ottenere dall'Azienda Provinciale un incremento dei ricavi al fine di cercare di riportare in equilibrio economico tale centro di attività perché, da questo dipende la possibilità per l'A.P.S.P. Margherita Grazioli di continuare a mantenere aperto tale servizio per il territorio.

La chiusura del centro di attività **Residenza Sanitaria Assistenziale** al 31/12/2023, evidenzia un utile pari a € 204.529,19 in decisa controtendenza rispetto al margine previsto a budget (in perdita di ~ € 181.500).

Si analizzano di seguito le motivazioni che hanno consentito di arrivare a tale risultato e le voci che hanno contribuito allo stesso:

• minore accantonamento al fondo TFR (quota conto Ente) per incremento della quota IPS per riduzione dei costi di rivalutazione del fondo (calo dell'indice di rivalutazione)	€	172.400
• maggiori interessi attivi rispetto alla previsione (al netto della tassazione alla fonte)	€	45.000
• minori ammortamenti	€	15.500
• minori costi per utenze (energia e gas)	€	99.800
• minori costi per indennità di carica agli Amministratori	€	19.500
• minori costi di personale (fra dipendenti e professionisti)	€	25.400
• minori ricavi per retta alberghiera e sanitaria per saturazione leggermente inferiore alla previsione e per minori presenze NAMIR	€	-12.000
• maggiori contributi su progetti di reinserimento lavorativo	€	20.400
Totale variazioni rispetto al budget RSA	€	386.000

Tale variazione positiva di € 386.000 ha controbilanciato la perdita prevista di € 181.500 circa e ha consentito di chiudere il bilancio d'esercizio di tale centro di attività in utile di 204.500.

2.2 Copertura dei posti letto in RSA

L'attività di monitoraggio e presidio da parte delle figure di coordinamento e URP, finalizzata a mantenere alta l'attenzione legata alla gestione dei tempi di ingresso dei nuovi residenti segnalati dall'UVM, è proseguita anche nel 2023.

Le difficoltà riscontrate gli anni precedenti nella copertura delle giornate rese libere a seguito di uscite anticipate sui posti a sollievo sono state risolte grazie all'introduzione dell'addebito della retta dei giorni anticipatamente prenotati.

La differenza tra l'indice di saturazione dei posti letto RSA previsto a Budget pari al 99,50% e a consuntivo al 31/12/2023 (pari a 99,41%), è risultata leggermente al di sotto della previsione pari allo 0,09% (-65 giornate di presenza).

I mesi in cui si è riscontrato un maggior divario sono gennaio-febbraio, giugno e dicembre dovuto a un numero maggiore di decessi/dimissioni che hanno comportato inevitabilmente a maggiori giornate di posti letto vuoti. Purtroppo in questi mesi molti dei decessi sono avvenuti nelle giornate di giovedì/venerdì e questo ha comportato un ritardo nel riuscire a ricoprire i posti letto dovuto anche ai tempi utili all'UVM per la comunicazione dei nuovi nominativi.

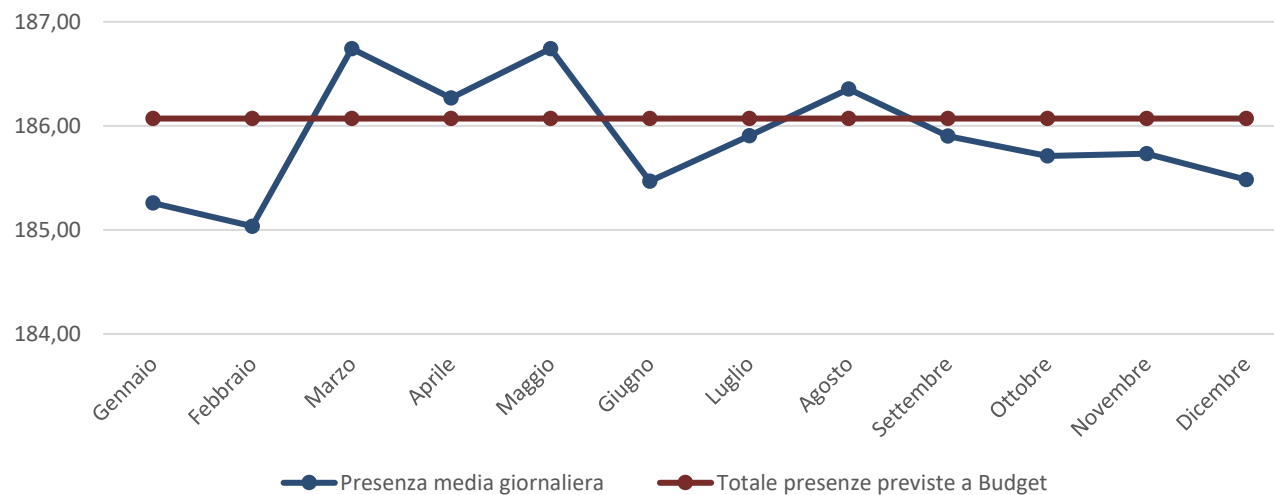
Nonostante alcuni episodi di positività al COVID-19 riscontrati durante l'anno, questi non hanno inciso sul normale andamento degli ingressi.

Nel complesso, l'attività di gestione dei tempi di ingresso dei nuovi residenti in RSA è stata svolta in modo efficace, con risultati positivi. Eventuali ulteriori azioni di efficientamento dovranno trovare un bilanciamento con la continuità terapeutica e la qualità/sicurezza del servizio nella fase delicata dell'ingresso di nuovi residenti. Il tema della saturazione è stato inserito inoltre negli obiettivi individuali di tutte le figure di middle management (Posizioni Organizzative e indennità).

Di seguito si riportano i principali dati in dettaglio:

Dati anno 2023	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totali
Posti letto occupati a fine mese	184	185	186	187	187	186	187	186	185	187	187	187	187
Posti letto liberi	3	2	1	0	0	1	0	1	2	0	0	0	10
Decessi	10	10	1	5	1	8	5	4	5	5	5	7	66
Dimissioni	1	1	4	0	4	1	3	2	2	3	1	5	27
Ingressi	10	12	6	6	4	8	9	5	6	10	6	12	94
Totale presenze mese	5.743	5.181	5.789	5.588	5.789	5.564	5.763	5.777	5.577	5.757	5.572	5.750	67.850
Presenza media giornaliera	185,26	185,04	186,74	186,27	186,74	185,47	185,90	186,35	185,90	185,71	185,73	185,48	
Totale presenze previste a Budget	186,07	186,07	186,07	186,07	186,07	186,07	186,07	186,07	186,07	186,07	186,07	186,07	
Differenza consuntivo - previsione	-0,81	-1,03	0,67	0,20	0,67	-0,60	-0,17	0,28	-0,17	-0,36	-0,34	-0,59	
Tasso di saturazione	99,07%	98,95%	99,86%	99,61%	99,86%	99,18%	99,41%	99,65%	99,41%	99,31%	99,32%	99,19%	99,41%

Presenze ospiti RSA 2023



2.3 Copertura dei posti convenzionati e a pagamento in Centro Diurno

Nel corso del 2023 il Centro Diurno di Povo è rimasto sempre aperto a seguito del superamento delle restrizioni connesse all'emergenza sanitaria da Covid-19 degli anni precedenti.

- Di seguito si riportano alcuni dei principali dati relativi ai **POSTI IN CONVENZIONE**:

MESE	Presenze convenzionate	Assenze giustificate convenzionate	Presenze al pasto convenzionate	Copertura posti convenzionati di CD	GIORNI APERTURA	MEDIA mensile posti convenzionati	SATURAZIONE % mensile posti convenzionati (presenze + assenze giustificate)
GENNAIO	435	59	435	494	21	23,52	94,10%
FEBBRAIO	433	51	433	484	20	24,20	96,80%
MARZO	525	38	525	563	23	24,48	97,91%
APRILE	399	41	399	440	18	24,44	97,78%
MAGGIO	519	31	519	550	22	25,00	100,00%
GIUGNO	461	39	461	500	20	25,00	100,00%
LUGLIO	430	95	430	525	21	25,00	100,00%
AGOSTO	458	92	457	550	22	25,00	100,00%
SETTEMBRE	466	56	466	522	21	24,86	99,43%
OTTOBRE	489	53	489	542	22	24,64	98,55%
NOVEMBRE	462	52	462	514	21	24,48	97,90%
DICEMBRE	392	45	392	437	18	24,28	97,11%
Totali anno	5.469	652	5.468	6.121	249	24,58	98,33%

Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2371 del 16/12/2022 sono state approvate le *Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2023 e ulteriori disposizioni in ordine a progetti in materia di demenza e iniziative a sostegno della domiciliarità – area anziani* le quali prevedono – al **punto 6. Calcolo ed erogazione delle quote mensili spettanti al gestore** – il nuovo tasso di occupazione fissato al 75% anziché all'85% (dato del 2022): *Qualora la media delle presenze rilevata nei primi 9 mesi dell'anno fosse inferiore al 75% si procede a una riduzione del finanziamento quantificata come controvalore economico fra la differenza tra il tasso di occupazione del 75% e il tasso di occupazione come sopra determinato.*

Come viene evidenziato dalla tabella soprariportata, il tasso di saturazione mensile è stato sempre superiore al 75% e conseguentemente per il 2023 non è stata applicata alcuna riduzione del finanziamento.

- Di seguito si riportano alcuni dei principali dati relativi ai **POSTI di CENTRO DIURNO**

A PAGAMENTO:

MESE	PRESENZE a pagamento CD	Presenze al pasto a pagamento
GENNAIO	2	2
FEBBRAIO	6	6
MARZO	25	25
APRILE	22	22
MAGGIO	22	21
GIUGNO	26	26
LUGLIO	34	33
AGOSTO	44	43
SETTEMBRE	42	42
OTTOBRE	48	45
NOVEMBRE	54	51
DICEMBRE	45	42
Totali anno	370	358

La marginalità positiva generata dalla presenza di 370 utenti a pagamento sul Centro Diurno per il periodo gennaio – dicembre 2023 può essere sintetizzata nel seguente modo:

Presenze a pagamento	370		
Tariffa a presenza		€ 60,00	
Ricavo lordo			22.200,00 €
Presenze al pasto utenti a pagamento	358		
Prezzo di trasferimento		7,17	
a dedurre costo pasto			-€ 2.566,86
a dedurre costo del personale per copertura extra parametro			-€ 2.208,39
Effetto positivo sul margine di centro diurno			17.424,75 €

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.

Si richiama 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 – una unità a tempo pieno)*. 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 2023 la dotazione di personale amministrativo è stata in media pari a n. 10,04 unità rapportate a tempo pieno (incluso il direttore generale). Il numero di unità presenti al 31/12/2023 era pari a n. 9,08 unità rapportate a tempo pieno (incluso il direttore generale).

3.3 Procedure per l'assunzione di personale

Nel 2023 sono state espletate n. 2 procedure concorsuali pubbliche (bandite nel 2022) che hanno interessato le figure professionali di "Collaboratore Responsabile del Servizio Manutenzione" e "Fisioterapista", per un totale di n. 3 posti messi a concorso.

Con l'obiettivo di valorizzare le risorse interne che hanno maturato esperienza nei nuclei dell'Azienda, per il concorso di "Fisioterapista" è stata prevista n. 1 posto riservato al personale dipendente a tempo determinato con i requisiti per la stabilizzazione.

Inoltre, nel rispetto del punto 3 delle "Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono residente socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2187 di data 22/12/2020, che prevede per le APSP appartenenti alla medesima Comunità di valle la gestione in convenzione in forma associata di procedure per la formazione di graduatorie per l'assunzione, a tempo indeterminato e determinato, delle diverse figure professionali mediante pubblici concorsi e/o pubbliche selezioni, le procedure concorsuali pubbliche bandite dalla APSP Grazioli nel 2023 succitate prevedevano la condivisione della graduatoria finale degli idonei con la A.P.S.P. Civica di Trento e l'APSP Beato De Tschiderer per eventuale scorrimento. Tale opportunità di condivisione è supportata dalla "Convenzione quadro per la gestione associata di alcuni servizi e attività amministrative, delle procedure per il reclutamento del personale dipendente e delle procedure di gara d'appalto per servizi e forniture dell'A.P.S.P. MARGHERITA GRAZIOLI, dell'A.P.S.P. CIVICA DI TRENTO e dell'A.P.S.P. BEATO DE TSCHIDERER" sottoscritta in data 10/03/2017, successivamente

integrata con la stipula di un Protocollo d'intesa nel 2018 (rinnovabile salvo ratifica da parte dei nuovi Consigli di Amministrazione) al fine di dettagliare maggiormente le attività da gestire in forma associata.

La situazione di carenza di personale si è ulteriormente aggravata a causa delle cessazioni dal servizio di personale dipendente e le procedure di reclutamento non permettono di sopperire alla richiesta di figure sanitarie e assistenziali di cui questa Azienda ha bisogno per garantire la continuità assistenziale. Per tale motivo nel 2023 sono state pubblicate n. 21 selezioni per tempo determinato in figura di Infermiere e n. 20 selezioni per tempo determinato in figura di Operatore Socio sanitario/Ausiliario e n. 1 selezione per tempo determinato in figura di Assistente Amministrativo.

Altre procedure selettive espletate nel corso dell'anno di riferimento sono state:

- progressione verticale Assistente Amministrativo;
- selezione pubblica per Dirigente dell' Area dei Servizi Sanitari.

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 2023, ritenute indispensabili dal Consiglio di Amministrazione, sono collegate principalmente:

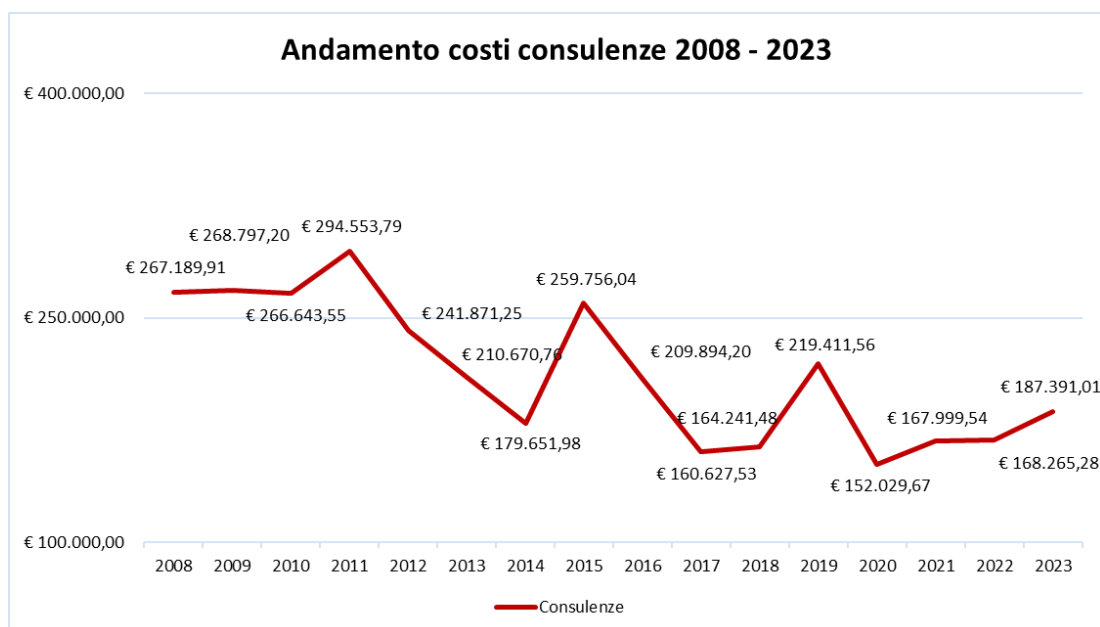
- a garantire l'osservanza della normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e sulla sorveglianza sanitaria, normativa sulla privacy;
- all'attuazione del piano formativo aziendale, in qualità di Provider Formazione ECM), in ottemperanza a quanto previsto dal CCPL in tema di formazione obbligatoria 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 **16 bilanci consuntivi** approvati:

Andamento consulenze 2008 - 2023 (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%
2023	€ 187.391,01	€ 19.125,73	11,37%



Come si evidenzia dal grafico, nel corso del 2023 si registra un aumento di consulenze di ~ € 19.100 (rispetto all'anno precedente) giustificata dalla necessità dell'A.P.S.P. di effettuare un'analisi di soluzioni finalizzate

all'ottimizzazione dell'impiego delle risorse umane della RSA e la valutazione della sostenibilità economica del reparto Genziana, nonché finalizzate all'individuazione di soluzioni di efficientamento energetico previsti dalle direttive triennali della PAT.

In dettaglio, nel corso del 2023, sono stati affidati i seguenti due nuovi incarichi di consulenza:

- con determinazione del Direttore Generale n. 42 del 03/03/2023 incarico di consulenza affidata a Ergohome Srl per l'analisi di soluzioni finalizzate all'ottimizzazione dell'impiego delle risorse umane della RSA e la valutazione della sostenibilità economica del nucleo Genziana;
- con determinazione del Direttore Generale n. 200 del 29/08/2022 incarico di consulenza affidato a Arca Engineering Srl per l'analisi energetica dell'edificio istituzionale per valutare le necessità di ammodernamento impiantistico e strutturale al fine del contenimento dei costi energetici per € 25.629,76.

Si riepiloga di seguito la suddivisione delle consulenze nel rispetto delle Direttive Triennali:

ANNI	IMPORTO CONSULENZE
2008	267.189,91 €
2009	268.797,20 €
valore medio anni 2008-2009	267.993,56 €
35% del valore medio	93.797,74 €
Consulenze totali anno 2023	185.042,51 €

di cui:

<i>Consulenze indispensabili</i>	170.911,04 €
<i>Consulenze indispensabili Centro</i>	14.131,47 €
<i>Servizi per docenze corsi attività motoria (servizio in convenzione con il Comune di Trento)</i>	

3.5 Operazioni di indebitamento

Anche per il 2023 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

EFFICIENTAMENTO STRUTTURALE/ENERGETICO

Rispetto all'efficientamento energetico sono state messe in campo varie azioni, quali ridefinizione delle fasce orarie di erogazione del servizio di riscaldamento nei mesi di maggior consumo al fine di contenere i costi del combustibile, nonché la sensibilizzazione a tutto il personale su risparmio energetico e sulle buone pratiche da applicare nella quotidianità al fine di ridurre, oltre ai costi, l'impatto ambientale.

Per analizzare, individuare e promuovere aree di miglioramento secondo un approccio di sostenibilità economica e ambientale, nell'estate del 2023 è stato creato un gruppo di lavoro che coinvolge tutto il personale dell'Azienda interessato.

Il gruppo, riunitosi nel 2023 per n. 4 volte, ha trattato i temi:

- smaltimento rifiuti;
- gestione illuminazione;
- gestione acqua.

ADEGUAMENTO/INNOVAZIONE 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.

Nel 2023, sfruttando in parte la quota di contratto non utilizzata per il presidio informatico, è stato possibile impiegare risorse per avviare alcune attività volte all'aumento della sicurezza informatica.

Di seguito alcuni interventi principali:

- installazione nuovo antivirus che permette maggiore sicurezza rispetto alle macchine meno recenti;

- affidamento servizio SOC (Security Operations Center) per copertura vulnerabilità H24;
- aggiornamento della piattaforma Citrix migrazione a nuova configurazione;
- creazione policy per accesso in modalità telelavoro ristretta agli autorizzati;
- continua sensibilizzazione dell'utenza nel corretto utilizzo dei dispositivi informatici.

DIGITALIZZAZIONE

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, di corrispondenza (email ordinaria e PEC), nonché la loro archiviazione e conservazione a norma di legge.

3.7 Trasmissione dei dati di bilancio e di gestione

Si evidenzia che i dati relativi alla verifica gestionale del primo semestre 2023 con proiezione al 31 dicembre sono stati trasmessi alla Provincia entro i termini previsti dalle direttive annuali RSA 2023 (Allegato 1 PARTE PRIMA Punto 16.6) ossia entro 15 giorni dall'adozione dell'atto da parte del Consiglio di Amministrazione: la presa d'atto della relazione sull'andamento della gestione del primo semestre 2023 è avvenuta in data 10 agosto 2023 (deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 20) ed è stata trasmessa al Servizio Politiche Sanitarie e per la non autosufficienza a mezzo PEC in data 24/08/2023. Il bilancio d'esercizio 2023 sarà trasmesso entro 15 giorni dalla data di approvazione (30/04/2024) ossia entro il 14/05/2024. Con riferimento all'invio dei "dati di gestione per consentire una rielaborazione integrata degli stessi, in collaborazione con UPIPA, al fine di individuare possibili azioni di miglioramento e di efficientamento" si evidenzia che non è stato possibile inviare nessun elaborato poiché non abbiamo ricevuto alcuno schema di trasmissione dei dati (che avrebbe dovuto esserci trasmesso almeno 60 giorni prima del 30 settembre per ottemperare entro tale data).

PARTE QUARTA – Ulteriori informazioni

4.1 Indice di tempestività dei pagamenti

Nel corso dell'anno 2023 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 2023		
Anno 2023	Tempo medio dei pagamenti dalla data di arrivo della fattura	Indice di tempestività
I° trimestre	42,14	-2,67
II° trimestre	43,26	-2,26
III° trimestre	42,05	-2,89
IV° trimestre	39,11	-2,02
Totale	41,64	-2,46

4.2 Obblighi di trasparenza sul sito web istituzionale

Nel corso dell'anno 2023, grazie ad un sistema interno di condivisione con gli uffici individuati nell'elenco degli obblighi della trasparenza (allegato al PTPCT 2023-2025) e alla verifica puntuale delle scadenze previste dalla normativa, si evince che l'A.P.S.P. ha rispettato tutti gli obblighi previsti dallo scadenziario delle pubblicazioni nella sezione del sito web *Amministrazione Trasparente*.

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".

Non si rilevano particolari fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio di cui dar conto.

Si evidenzia che ad oggi l'Azienda sta mantenendo un elevato tasso di saturazione dei servizi offerti che associato alla costante attenzione al contenimento dei costi di personale e dei servizi esternalizzati, e grazie anche a fattori economici esogeni favorevoli (rientro dei prezzi dei prodotti energetici e riduzione dei costi per accantonamento del TFR, aumento del tasso di interesse sui depositi bancari) hanno consentito il recupero dell'equilibrio di bilancio.

Trento, 30 aprile 2024



IL DIRETTORE GENERALE
Martina Roncador

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 391/1993).