



**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 2024

Indice

PREMESSA	3
PARTE PRIMA - L'attività svolta nel 2024.....	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 2024	10
2.1.a.1. Gli scostamenti rispetto al budget 2024 sulle voci di ricavo....	10
2.1.a.2. Gli scostamenti rispetto al budget 2024 sulle voci di costo	13
2.1.b. Gli scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2023	16
2.1.b.1. Gli scostamenti 2023 – 2024 sulle voci di ricavo	18
2.1.b.2. Gli scostamenti 2023 – 2024 sulle voci di costo.....	20
2.1.c. Le risultanze del controllo di gestione	23
2.2 Copertura dei posti letto in RSA.....	30
2.3 Copertura dei posti convenzionati e a pagamento in Centro Diurno	32
PARTE TERZA - Il rispetto delle direttive triennali 2021 – 2023, prorogate fino al 31/12/2024	34
3.1 Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi	34
3.2 Personale amministrativo	34
3.3 Procedure per l'assunzione di personale	35
3.4 Incarichi di consulenza.....	36
3.5 Operazioni di indebitamento	38
3.6 Efficientamento strutturale	38
3.7 Trasmissione dei dati di bilancio e di gestione.....	40
PARTE QUARTA – Ulteriori informazioni	41
4.1 Indice di tempestività dei pagamenti	41
4.2 Obblighi di trasparenza sul sito web istituzionale	41
4.3 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio	41

PREMESSA

La presente relazione illustra, nella prima parte, l'attività svolta dagli organi dell'Azienda nel corso del 2024.

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 2024 e con il bilancio d'esercizio 2023, 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 G.P. 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", prorogate fino al 30/06/2024 con deliberazione della G.P. n. 2448 del 21/12/2023 e ulteriormente prorogate fino al 31/12/2024 con deliberazione della G.P. n. 972 del 28/06/2024, sono stati effettuati gli opportuni richiami al rispetto dei vincoli e dei limiti previsti dallo stesso.

In conclusione è stato data 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 2024

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

Il 2024 ha segnato un periodo di rinnovamento per l'ente, con diverse nomine chiave. In particolare, Martina Roncador, già Direttore Generale Pro Tempore dal 16 novembre 2023, è stata confermata nel ruolo di Direttore Generale a partire dal 6 marzo 2024, a seguito della conclusione della procedura selettiva avviata nel 2023, assumendo altresì il ruolo di Responsabile della Transizione al Digitale (RTD) e Responsabile della Prevenzione della Corruzione e della Trasparenza (RPCT).

Sono state effettuate altre nomine cruciali: un nuovo membro del Consiglio di Amministrazione è stato designato per sostituire il consigliere dimissionario, seguendo la procedura di surroga avviata nel novembre 2023. Inoltre, è stato nominato il nuovo Organo di Revisione per il triennio 2024 - 2027, garantendo la continuità e l'efficacia del controllo finanziario.

Infine, il Consiglio di Amministrazione, riunitosi a ottobre, ha preso atto delle dimissioni di Nicoletta Tomasi dalla carica di Presidente, pur mantenendola come Consiglieria. Contemporaneamente, Luigi Santarelli, già Vice Presidente, è stato eletto nuovo Presidente del Consiglio, mentre Carlo Fedrizzi ha assunto il ruolo di Vice Presidente, completando così il processo di riorganizzazione delle nomine sociali.

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

- promozione di attività innovative in collaborazione con Fondazione Bruno Kessler grazie alla sottoscrizione dell'accordo applicativo per la prosecuzione dello studio per l'utilizzo della Realtà Virtuale in anziani affetti da disturbi di agitazione, finalizzato allo sviluppo e alla sperimentazione di soluzioni utili a promuovere il benessere psicologico degli stessi, prevenendone gli stati di ansia e depressione, con riconoscimento di un contributo pari a € 6.000,00 a parziale copertura delle spese del personale, e con TeiaCare s.r.l. per il

- miglioramento delle funzionalità di ANCELIA – tecnologia a supporto dell'assistenza agli anziani basata sull'intelligenza artificiale;
- apertura del conto di deposito con vincolo per 12 mesi di € 600.000, con ricavo aggiuntivo per interessi attivi;
 - partecipazione attiva dell'APSP grazie alla sottoscrizione dell'Accordo Mobility Manager con il Comune di Trento e l'adesione a EMMA – piattaforma digitale della Regione Piemonte – per la stesura annuale del Piano degli Spostamenti Casa-Lavoro da parte del Mobility Manager d'azienda e alla sottoscrizione dell'Accordo volontario per la costituzione di una rete interaziendale finalizzata allo sviluppo di servizi di welfare e wellbeing (Fondazione Bruno Kessler, Fondazione HIT, Kaleidoscopio, Università degli Studi di Trento);
 - revisione di documentazione aziendale (es. Regolamento interno della RSA, Regolamento del Consiglio di Amministrazione, ...) e adeguamento normativo tra cui l'aggiornamento della Carta dei Servizi dell'APSP e l'adozione del nuovo Codice di comportamento dei dipendenti.

Oggetto di successiva sezione a cui si rimanda la lettura, si segnala che anche per il 2024 il Consiglio di Amministrazione ha acconsentito alla prosecuzione del servizio di Punto Prelievi di Povo con l'impegno da parte della direzione di trovare un'intesa con l'Azienda Sanitaria per l'aumento del finanziamento e riducendo così la perdita prevista. Si è proceduto alla stipula con l'Azienda Sanitaria della "Convenzione per l'attività di Punto Prelievi per utenti esterni" per due sotto periodi: 01/01/2024 – 31/05/2024 e dal 01/06/2024 – 31/12/2024. La Convenzione del secondo sotto periodo ha visto un aumento del finanziamento mensile pari a € 1.540,00 a partire dal 01/06/2024 (nel primo sotto periodo il finanziamento è stato pari a € 1.100 mensili), ottenuto grazie all'assunzione, da parte dell'APSP, degli adempimenti connessi al trasporto del materiale biologico alla Struttura ospedaliera di Trento e con l'aumento delle prestazioni durante l'orario di apertura del Punto Prelievi (sono previste minimo 15 prestazioni orarie).

Il Consiglio di Amministrazione, vista la deliberazione della Giunta Provinciale n. 1271 di data 12/08/2024, ha ritenuto necessario presentare domanda di

concessione del contributo per la tipologia B2 (acquisti e sostituzioni di attrezzature, apparecchiature, arredamenti e autoveicoli indispensabili al funzionamento delle strutture socio-sanitarie) per un importo pari a € 119.913,36.

Infine, si elencano tutti gli accordi sottoscritti in contrattazione sindacale che hanno inciso sulla sfera economica dei dipendenti:

- accordo, di data 26/02/2024, per l'adeguamento del valore del buono pasto per il personale del Comparto Autonomie Locali dell'area della dirigenza (decreto del Presidente n. 7/2024);
- accordo, di data 26/02/2024, per l'adeguamento del valore del buono pasto per il personale del Comparto Autonomie Locali dell'area non dirigenziale (decreto del Presidente n. 8/2024);
- accordo stralcio, di data 30/04/2024, per il rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro (CCPL) del personale del Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale – per il triennio 2022/2024 (decreto del Presidente n. 10/2024);
- accordo stralcio, di data 30/04/2024, per il rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro (CCPL) del personale del Comparto Autonomie Locali – area del personale della dirigenza e dei segretari comunali – per il triennio 2022/2024 (decreto del Presidente n. 11/2024);
- accordo, di data 11/10/2024, per la parte economica del triennio contrattuale 2022/2024 del personale del Comparto Autonomie Locali dell'area non dirigenziale - arretrati stipendiali per gli anni 2022 e 2023 (delibera del Consiglio di Amministrazione n. 40/2024);
- accordo, di data 11/10/2024, per la parte economica del triennio contrattuale 2022/2024 del personale del Comparto Autonomie Locali dell'area della dirigenza e dei segretari comunali – arretrati stipendiali per gli anni 2022 e 2023 (delibera del Consiglio di Amministrazione n. 41/2024);
- accordo, di data 11/10/2024, per l'attribuzione di un compenso forfetario una tantum (Bonus Covid-19-III fase) previsto dall'art. 16, comma 1, della legge provinciale n. 10 di data 4 agosto 2022 al personale sanitario e socio-sanitario, operante presso le APSP che gestiscono servizi di RSA convenzionati con il servizio sanitario provinciale, direttamente impegnato nell'emergenza

epidemiologica da Covid-19 nel periodo 01/01/2021-31/03/2022 (delibera del Consiglio di Amministrazione n. 42/2024);

- accordo stralcio dell'accordo di Settore (su indennità e produttività) attuativo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro 2019-2021 del personale dell'area non dirigenziale del comparto autonomie locali siglato il 13/02/2023, sottoscritto il 10/10/2024 (delibera del Consiglio di Amministrazione n. 43/2024).

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: 14
- Totale deliberazioni adottate durante l'anno: 59
- Totale decreti adottati durante l'anno: 16
- Totale determinazioni adottate durante l'anno: 292

1.2 Ricerca sviluppo ed innovazione

In continuità con le azioni messe in campo nel 2023, 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. Il nuovo Accordo tra le parti, con una durata di 18 mesi, prevedeva un contributo di € 6.000,00 da parte di FBK a copertura parziale delle spese per le attività svolte da 6 Educatori Professionali, per un totale di 25 ore. Tra gli obiettivi del 2024, è stato raggiunto quello relativo all'elaborazione di un nuovo Protocollo di ricerca. Tuttavia, i tempi di valutazione e revisione da parte del Comitato Etico per la ricerca scientifica dell'Azienda Sanitaria hanno comportato lo slittamento al 2025 dell'effettiva realizzazione dello studio di fattibilità;
- 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. I collaboratori del Centro Servizi si sono interfacciati con gli sviluppatori per migliorare e affinare lo strumento, tale che possa facilitare la rilevazione e la mappatura dei bisogni raccolti tramite lo sportello di ascolto e orientamento di Casa Melograno. Considerato che le parti

- riconoscono che la sperimentazione ha finora prodotto risultati promettenti, si è proceduto alla stipula della proroga fino al 31/12/2025, permettendo il consolidamento dei risultati ottenuti e valutarne l'impatto a medio termine;
- 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, di Mezzolombardo (dal 2024) e in Hospice Cima Verde;
 - 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: prosegue nel 2024, il percorso di costruzione di comunità e valorizzazione del volontariato e della cittadinanza attiva. L'APSP ha visto e vede il potenziale di questo progetto e ha voluto investire risorse interne ad integrazione del finanziamento offerto dalla Fondazione CARITRO. Il progetto ha trovato cassa di risonanza e coerenza con il vivace e ricco programma di Trento Capitale del Volontariato 2024. In sinergia con i partner, il 2024 è stato un anno ricco di appuntamenti.

Altre attività di ricerca ed innovazione che hanno avuto un proseguo nel 2024:

- **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. Molte le azioni che l'Azienda ha portato avanti nel corso 2024 nei tre ambiti di intervento: ambiente; personale/famigliari/residenti; organizzazione e programmi delle attività.

Novità del 2024 è l'installazione del sistema ANCELIA, la prima soluzione basata su avanzati algoritmi di Intelligenza Artificiale. La necessità di fornire al personale assistenziale uno strumento di supporto all'assistenza per garantire maggior presidio ai Residenti, è nata dalla riscontrata difficoltà di presidio, rispetto agli altri nuclei residenziali, del nucleo Genziana, derivante dalla sua distanza e dal decentramento essendo situato nella struttura di proprietà del Comune di Trento (in prossimità degli Alloggi Protetti). I costi dell'impianto hardware/software sono stati in parte coperti dal contributo di € 10.000,00 erogato da Banca per il Trentino-Alto Adige (una parte ha coperto l'acquisto di un ecografo).

Per un maggior dettaglio delle azioni si rimanda alla lettura del Bilancio Sociale 2024.

PARTE SECONDA - Analisi dei dati di Bilancio

1. Dati economici
 - a. Scostamenti rispetto al budget 2024
 - b. Scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2023
 - c. Le risultanze del controllo di gestione
2. Copertura dei posti letto RSA
3. Copertura dei posti convenzionati e a pagamento in Centro Diurno

2.1 I dati economici

2.1.a. Gli scostamenti rispetto al budget 2024

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 2024 sulle voci di ricavo

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

	Budget 2024	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.720.332,88	€ 9.704.989,44	€ 15.343,44		-0,16%
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 777.971,97	€ 745.002,11	€ 32.969,86		-4,43%
030. SERVIZI A DOMICILIO	€ 217.722,42	€ 223.280,06		€ 5.557,64	2,49%
040. ALLOGGI PROTETTI	€ 242.075,90	€ 208.151,54	€ 33.924,36		-16,30%
050. ALTRI SERVIZI	€ 17.320,34	€ 24.555,70		€ 7.235,36	29,47%
IV) INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI					
010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI					
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI					
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 1.142.273,09	€ 2.081.027,76		€ 938.754,67	45,11%
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 174.397,21	€ 89.503,74	€ 84.893,47		-94,85%
030. RENDITE PATRIMONIALI	€ 10.633,15	€ 30.493,63		€ 19.860,48	65,13%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 12.302.726,96	€ 13.107.003,98			

Si evidenzia che nella tabella sopra riportata il dato contabile consuntivo 2024 della sezione SERVIZI SEMIRESIDENZIALI differisce da dato contabile del conto economico di € 48.472,61 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 2024, il bilancio d'esercizio ha evidenziato scostamenti significativi nelle seguenti voci di ricavo:

RSA – casa di soggiorno	- €	15.343,44
Servizi semiresidenziali	- €	32.969,86
Alloggi Protetti	- €	33.924,36
Contributi ordinari ricevuti	+ €	938.754,67
Altri ricavi e proventi	- €	84.893,47
Rendite patrimoniale	+ €	19.860,48

I suddetti scostamenti sono giustificati dalle seguenti indicazioni:

- RSA – Casa di soggiorno: lo scostamento negativo di ~ € 15.300 si riferisce sostanzialmente a:
 - minori ricavi per regolazione contabile farmaci, ossigeno e presidi sanitari (~ € 2.200);
 - minori ricavi per tariffa sanitaria e alberghiera per mancato raggiungimento del livello di saturazione previsto a budget su posti RSA (meno 63 giornate), alla minor occupazione di posti letto in stanza singola e ai minori posti letto NAMIR (~ € 5.100);
 - minori giornate alimentari per minori presenze rispetto alla previsione in RSA (~ € 800);
 - minori ricavi per rimborsi medici specialisti di (~ € 7.200).
- Servizi semiresidenziali: lo scostamento negativo di ~ € 32.900 si riferisce principalmente alla seguente compensazione:
 - minori ricavi per ~ € 41.900 riguardano il minor finanziamento da parte del Comune di Trento per la gestione del centro di attività Centro Servizi a pareggio (~ € 46.300), compensati da maggiori ricavi per corsi in palestra e vasca terapeutica (~ € 4.400);
 - maggiori ricavi per ~ € 9.100 si riferiscono a maggiori presenze su posti di Centro Diurno a pagamento rispetto alla previsione (~ € 9.700) compensati da minori ricavi per recupero tariffario su posti convenzionati (~ € 600).

- Alloggi Protetti: tali minori ricavi per ~ € 33.900 sono riconducibili ai conguagli a favore degli utenti effettuati per azzerare l'utile di pre-chiusura 2024 del centro di attività Alloggi Protetti.
- Contributi ordinari ricevuti: lo scostamento positivo di ~ € 938.800 si riferisce alla seguente compensazione:
 - a maggiori contributi PAT a copertura degli oneri contrattuali relativi alle progressioni orizzontali per gli anni 2019 – 2023, agli arretrati 2022 – 2023 e all'erogazione dei Bonus APSP e Bonus Covid (~ € 952.700);
 - a ricavi non previsti su progetto Fuori Schema e Realtà Virtuale (FBK) rispetto alla previsione (~ € 11.100);
 - a minori contributi su progetti di reinserimento lavorativo (~ € 25.000).

Tale scostamento positivo interessa tutti i centri di attività.

- Altri ricavi e proventi: lo scostamento negativo di ~ € 84.900 è da attribuire principalmente a minori ricavi relativi alla nuova modalità di contabilizzazione dei ricavi della mensa del personale (~ € 117.200), compensati da:
 - a sopravvenienze attive per maggiori accantonamenti del fondo TFR (~ € 23.600);
 - alla chiusura del fondo rischi per risarcimenti danni aperto nel 2023 (~ € 5.000);
 - maggiori ricavi per donazioni (~ € 1.600);
 - maggiori ricavi per inserzioni pubblicitarie sul giornalino Il Melograno, risarcimenti danni per ripristino di un mezzo aziendale e per risarcimenti danni da parte del consulente del lavoro per errata produzione di un tabulato relativo al TFR del personale (~ € 2.100).

É doveroso precisare che la variazione di € 117.200 attribuibile alla nuova e più corretta contabilizzazione della mensa del personale non produce alcun effetto sul risultato economico, compensandosi con minori costi nella sezione SERVIZI APPALTATI.

- Rendite patrimoniali: lo scostamento positivo di ~ € 19.900 è attribuibile ai maggiori affitti di locali del centro anziani rispetto alla previsione. Tra il dato a consuntivo dell'esercizio 2023 e 2024 si registra un incremento dell'89% passando da € 16.119 ad € 30.493.

2.1.a.2. Gli scostamenti rispetto al budget 2024 sulle voci di costo

	Budget 2024	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
010. ACQUISTI	€ 392.500,85	€ 393.867,87	€ 1.367,02		-0,35%
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ -	€ 6.199,35		€ 6.199,35	-100,00%
II) SERVIZI					
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 421.735,42	€ 433.882,06	€ 12.146,64		-2,80%
020. SERVIZI APPALTATI	€ 2.361.484,40	€ 2.141.900,10		€ 219.584,30	10,25%
030. MANUTENZIONI	€ 300.418,02	€ 336.422,62	€ 36.004,60		-10,70%
040. UTENZE	€ 579.443,39	€ 568.384,89		€ 11.058,50	1,95%
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 231.087,06	€ 195.126,42		€ 35.960,64	18,43%
060. ORGANI ISTITUZIONALI	€ 58.451,94	€ 27.545,94		€ 30.906,00	112,20%
070. SERVIZI DIVERSI	€ 68.556,61	€ 68.233,29		€ 323,32	0,47%
III) GODIMENTO BENI DI TERZI					
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 14.860,54	€ 12.084,62		€ 2.775,92	22,97%
IV) COSTO DEL PERSONALE					
010. SALARI E STIPENDI	€ 5.737.124,54	€ 5.882.021,46	€ 144.896,92		-2,46%
020. ONERI SOCIALI	€ 1.626.964,97	€ 1.667.741,37	€ 40.776,40		-2,45%
030. TFR	€ 271.138,72	€ 105.828,70		€ 165.310,02	156,21%
040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 44.697,55	€ 48.975,05	€ 4.277,50		-8,73%
050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 3.534,24	€ 673.423,74	€ 669.889,50		-99,48%
V) AMMORTAMENTI					
010. AMMORTAMENTI	€ 191.151,56	€ 150.419,45		€ 40.732,11	27,08%
VI) ACCANTONAMENTI					
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI					
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ -			
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 56.327,37	€ 29.857,98		€ 26.469,39	88,65%
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 12.359.477,18	€ 12.729.516,21			

Si evidenzia che nella tabella sopra riportata il dato contabile consuntivo 2024 della sezione SERVIZI SEMIRESIDENZIALI differisce dal dato contabile del conto economico di € 48.472,61 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".

Per quanto riguarda le voci di costo, gli scostamenti di rilievo, rispetto al budget 2024, sono imputabili ai seguenti conti/centri di attività:

CONTO	SCOSTAMENTO	MOTIVAZIONI SCOSTAMENTO
Prestazioni servizi assist. alla persona	Maggiori costi per ~ € 12.100	Sono attribuibili alla seguente compensazione: - maggiori costi per servizio infermieristico in RSA (~ € 32.400); - minori costi per servizio parrucchiera ed estetista (~ € 8.600); - risparmi sul servizio psicologico (~ € 1.600); - minori costi per medici specialisti (~ € 7.200). Ulteriori minori costi (~ € 2.900) interessano il servizio di Punto Prelievi visto l'utilizzo di personale infermieristico dipendente anziché in libera professione per l'effettuazione dei prelievi. Il budget prevedeva metà risorse tramite personale dipendente e metà risorse tramite liberi professionisti mentre a consuntivo è stato utilizzato perlopiù personale dipendente.

Servizi appaltati	Minori costi per ~ € 219.600	<p>I principali minori costi rispetto al budget si riferiscono:</p> <ul style="list-style-type: none"> • al servizio pulizie - su tutti i centri di attività - per ~ € 41.800; • all'appalto per il servizio centralino, fattorino e trasporti in RSA per ~ € 6.200; • al servizio animazione della RSA per ~ € 41.100; • risparmi su manutenzioni esternalizzate in RSA per ~ € 2.600; • alla mancata attivazione del servizio di verifica chiusura porte presso il Centro Servizi e gli Alloggi protetti per ~ € 6.200; • alla nuova modalità contabilizzazione dei costi della mensa del personale per ~ € 117.200 (tale variazione non produce alcun effetto sul risultato economico, compensandosi con minori ricavi nella sezione ALTRI RICAVI E PROVENTI); • ai risparmi sull'appalto di ristorazione per il riconoscimento dell'adeguamento ISTAT pari al 2,97% (rispetto al 3,60% previsto a Budget) per ~ € 4.500.
Manutenzioni	Maggiori costi per ~ € 36.000	<p>I maggiori costi consuntivi rispetto al budget 2024 si riferiscono alla seguente compensazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • alla RSA risultano maggiori costi per ~ € 59.500 attribuibili a manutenzione di fabbricati, attrezzature ed impianti; • al Centro Diurno risultano risparmi per ~ € 5.300 attribuibili a minori manutenzioni in virtù della nuova modalità di attribuzione dei costi di manutenzione degli impianti da parte del Comune di Trento, come previsto dall'atto aggiuntivo all'accordo di collaborazione in essere; • agli Alloggi Protetti per minori costi per manutenzione del verde, manutenzioni sull'immobile per ~ € 18.200.
Utenze	Minori costi per ~ € 11.100	<p>Lo scostamento positivo nella sezione delle utenze si riferisce ad una compensazione tra maggiori e minori costi di gas metano, acqua, energia elettrica e rifiuti solidi urbani, come di seguito specificato:</p> <ul style="list-style-type: none"> • minori costi per ~ € 36.500 per gas metano (RSA);

		<ul style="list-style-type: none"> • maggiori costi per ~ € 13.000 per acqua e per ~ € 10.900 per rifiuti (RSA); • maggiori costi per ~ € 1.500 per energia elettrica (Alloggi Protetti).
Consulenze e collaborazioni	Minori costi per ~ € 36.000	Lo scostamento positivo ha riguardato prevalentemente i risparmi corsi di formazione del personale per ~ € 21.700 e consulenze amministrative e gestionali di ~ € 14.300.
Organi istituzionali	Minori costi per ~ € 30.900	I minori costi per ~ € 30.900 riguardano la mancata attribuzione dell'indennità di carica al Presidente del Consiglio di Amministrazione da gennaio a settembre 2024 in quanto in stato di quiescenza.
Salari e stipendi – oneri sociali – altri costi del personale	Maggiori costi per ~ € 855.600	<p>I maggiori costi del personale sono sostanzialmente da attribuire alla seguente compensazione di partite:</p> <ul style="list-style-type: none"> • all'erogazione delle progressioni orizzontali relative agli anni 2019 – 2023; • all'erogazione degli arretrati contrattuali per gli anni 2022 e 2023; • al riconoscimento dei Bonus Covid e Bonus APSP per il personale impegnato durante l'emergenza sanitaria. <p>Questi oneri, se sommati tra loro, generano nel complesso maggiori costi del personale per ~ € 952.700 i quali sono compensati da risparmi sul personale infermieristico assunto in libera professione anziché come dipendente (vedasi maggiori costi per € 32.400 nella sezione PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA) e dall'abbassamento della banca ore e delle ferie non godute evidenziando un'attenta gestione delle risorse di personale.</p>
Accantonam. TFR	Minori costi per ~ € 165.300	I minori costi per accantonamento TFR sono attribuibili all'aumento della quota IPS per arretrati contrattuali erogati durante l'anno 2024 con conseguente contrazione della quota TFR a carico Azienda.
Ammortamenti	Minori costi per ~ € 40.700	I minori costi per ammortamenti riguardano la mancata attivazione di alcuni investimenti oppure la ritardata entrata in funzione dei lavori eseguiti rispetto a quella prevista dal piano degli investimenti.
Oneri diversi di gestione	Minori costi per ~ € 26.500	I minori costi di ~ € 26.500 si riferiscono sostanzialmente a risarcimenti danni a terzi rispetto alla previsione (~ € 20.400) e a minori oneri di gestione da rimborsare al Comune di Trento in relazione all'atto aggiuntivo

		dell'accordo di collaborazione in essere (~ € 6.100).
--	--	---

2.1.b. Gli scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2023

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 2024 rispetto al 2023.

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

Tabella 2.1

CONTO ECONOMICO 2024 - ANALISI SCOSTAMENTI RISPETTO AL CONTO ECONOMICO 2023

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI						
010.	RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.704.989,44	€ 9.479.553,86		€ 225.435,58	2,38%
020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 745.002,11	€ 703.617,04		€ 41.385,07	5,88%
030.	SERVIZI A DOMICILIO	€ 223.280,06	€ 215.677,06		€ 7.603,00	3,53%
040.	ALLOGGI PROTETTI	€ 208.151,54	€ 216.533,13	€ 8.381,59		-3,87%
050.	ALTRI SERVIZI	€ 24.555,70	€ 5.568,46		€ 18.987,24	340,98%
IV) INCREMENTI IMMOBILIZZAZ. X LAVORI INTERNI						
010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZ. X LAVORI INTERNI					
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI						
010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 2.081.027,76	€ 1.185.721,54		€ 895.306,22	75,51%
020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 89.503,74	€ 181.082,90	€ 91.579,16		-50,57%
030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 30.493,63	€ 16.119,44		€ 14.374,19	89,17%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 13.107.003,98	€ 12.003.873,43			
B) COSTO DELLA PRODUZIONE						
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI						
010.	ACQUISTI	€ 393.867,87	€ 348.219,24	€ 45.648,63		-13,11%
020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	-€ 6.199,35	€ 8.971,75		€ 15.171,10	169,10%
II) SERVIZI						
010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 433.882,06	€ 487.730,91		€ 53.848,85	11,04%
020.	SERVIZI APPALTATI	€ 2.141.900,10	€ 2.184.835,73		€ 42.935,63	1,97%
030.	MANUTENZIONI	€ 336.422,62	€ 264.130,18	€ 72.292,44		-27,37%
040.	UTENZE	€ 568.384,89	€ 511.967,22	€ 56.417,67		-11,02%
050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 195.126,42	€ 187.391,01	€ 7.735,41		-4,13%
060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 27.545,94	€ 36.472,54		€ 8.926,60	24,47%
070.	SERVIZI DIVERSI	€ 68.233,29	€ 64.219,00	€ 4.014,29		-6,25%
III) GODIMENTO BENI DI TERZI						
010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 12.084,62	€ 8.566,54	€ 3.518,08		-41,07%
IV) COSTO DEL PERSONALE						
010.	SALARI E STIPENDI	€ 5.882.021,46	€ 5.628.309,90	€ 253.711,56		-4,51%
020.	ONERI SOCIALI	€ 1.667.741,37	€ 1.603.849,12	€ 63.892,25		-3,98%
030.	TFR	€ 105.828,70	€ 123.287,59		€ 17.458,89	14,16%
040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 48.975,05	€ 43.906,34	€ 5.068,71		-11,54%
050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 673.423,74	€ 49.428,01	€ 623.995,73		-1262,43%
V) AMMORTAMENTI						
010.	AMMORTAMENTI	€ 150.419,45	€ 137.565,38	€ 12.854,07		-9,34%
VI) ACCANTONAMENTI						
010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI					
020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ 41.720,00		€ 41.720,00	100,00%
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE						
010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 29.857,98	€ 63.973,52		€ 34.115,54	53,33%
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 12.729.516,21	€ 11.794.543,98			
RISULTATO DELLA GESTIONE		€ 377.487,77	€ 209.329,45			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
I) PROVENTI FINANZIARI						
010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 58.660,03	€ 61.950,23	€ 3.290,20		-5,31%
II) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI						
010.	INTERESSI PASSIVI	€ 231,26	€ 1,85	€ 229,41		12400,54%
020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -			
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		€ 58.428,77	€ 61.948,38			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		€ 435.916,54	€ 271.277,83			
D) IMPOSTE SUL REDDITO						
001. IMPOSTE SUL REDDITO						
010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 8.582,70	€ 8.591,95		€ 9,25	0,11%
TOTALE IMPOSTE		€ 8.582,70	€ 8.591,95			
UTILE/PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO		€ 427.333,84	€ 262.685,88			

2.1.b.1. Gli scostamenti 2023 – 2024 sulle voci di ricavo

Per quanto riguarda i ricavi, si evidenziano di seguito gli scostamenti più significativi tra il bilancio d'esercizio 2024 e quello precedente:

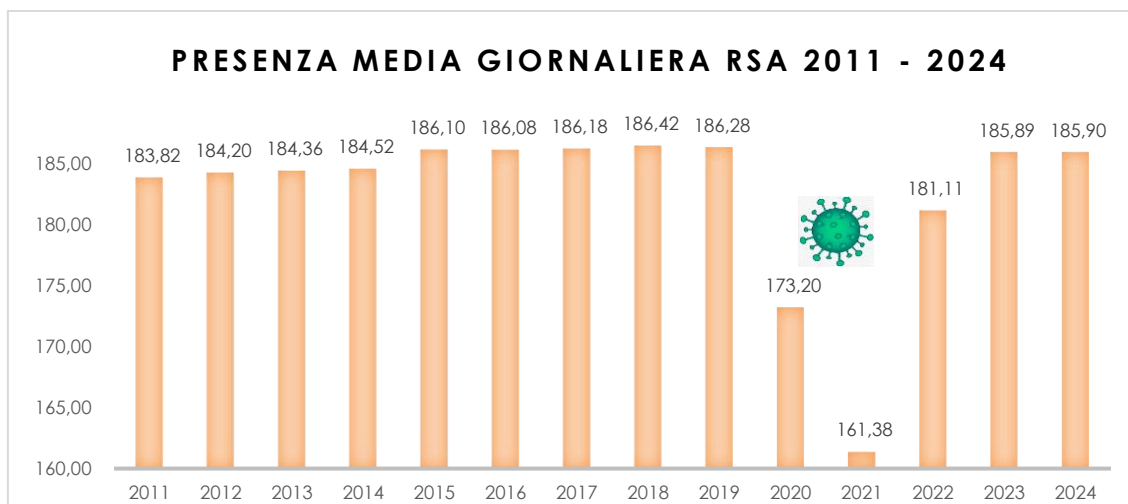
RSA – CASA DI SOGGIORNO

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
	010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 9.704.989,44	€ 9.479.553,86		€ 225.435,58	2,38%

L'incremento di ricavi tra i due esercizi di ~ € 225.400 riflette:

- l'aumento della retta alberghiera per stanza a 2/3 posti di € 2,00 rispetto al 2023 (da € 51,50 a € 53,50);
- l'aumento della retta alberghiera per stanza singola di € 6,00 rispetto al 2023 (da € 52,50 a € 58,50);
- le giornate annuali differenti in quanto l'anno 2024 è stato anno bisestile.

Nel complesso, il tasso di saturazione annuale su 187 posti letto RSA disponibili risulta invariato: per il 2024 è stato del 99,409% contro un tasso di saturazione 2023 pari al 99,406%.



SERVIZI SEMIRESIDENZIALI

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
	020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 745.002,11	€ 703.617,04		€ 41.385,07	5,88%

Lo scostamento positivo tra i due esercizi è imputabile sostanzialmente all'incremento di presenze al Centro Diurno su posti a pagamento le quali sono passate da 370 (del 2023) a 710 (del 2024) per ~ € 20.400 e a maggiori ricavi del Centro Servizi per corsi di motoria in palestra e corsi in vasca terapeutica per ~ € 21.000.

CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI					
	010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 2.081.027,76	€ 1.185.721,54		€ 895.306,22	75,51%

I maggiori ricavi per contributi riguardano sostanzialmente i maggiori contributi in conto esercizio ricevuti dalla PAT a copertura degli oneri contrattuali erogati al personale nel corso del 2024: progressioni orizzontali relative al 2019 – 2023, arretrati relativi al 2022 e 2023 e bonus Covid e APSP.

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI					
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 89.503,74	€ 181.082,90	€ 91.579,16		-50,57%

I minori ricavi per ~ € 91.600 si riferiscono alla corretta contabilizzazione dei ricavi (giroconto interno) relativi alla mensa del personale (~ € 113.600); a tali minori ricavi corrispondono minori costi nella sezione SERVIZI APPALTATI.

Tali minori ricavi sono compensati da maggiori ricavi per sopravvenienze attive del personale e per chiusura fondo rischi relativo ad un risarcimento danno aperto prudenzialmente nel 2023 (~ € 9.400) e rimborsi assicurativi per risarcimenti danni (~ € 12.600) per danni al fabbricato e al mezzo aziendale.

RENDITE PATRIMONIALI

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE					
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI					
	030. RENDITE PATRIMONIALI	€ 30.493,63	€ 16.119,44		€ 14.374,19	89,17%

I maggiori ricavi per ~ € 14.400 si riferiscono alla maggiore concessione in uso dei locali del Centro Polifunzionale alle associazioni del territorio: tra l'esercizio 2023

e il 2024 si registra un incremento dell'89% passando da ricavi pari ad € 16.119 a € 30.493.

2.1.b.2. Gli scostamenti 2023 – 2024 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 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
	010. ACQUISTI	€ 393.867,87	€ 348.219,24	€ 45.648,63		-13,11%

Lo scostamento negativo di ~ € 45.700 si riferisce sostanzialmente a maggiori costi di farmaci, materiale sanitario e ossigeno (~ € 30.000), al maggior acquisto di prodotti per l'igiene personale degli ospiti (~ € 10.100) e maggiori acquisti di beni di manutenzione varia (~ € 5.600).

PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
II)	SERVIZI					
	010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 433.882,06	€ 487.730,91		€ 53.848,85	11,04%

Lo scostamento positivo (riduzione di costo) per ~ € 53.800 si riferisce alla seguente compensazione:

- minori costi per ~ € 34.200 relativi al servizio medico considerando che dal 01/07/2023 è avvenuta l'assunzione del Dirigente Medico con conseguente riduzione di costi nella presente sezione (medico in convenzione) e aumento dei costi nella sezione del COSTO DEL PERSONALE;
- minori costi per servizio infermieristico in libera professione per ~ € 21.700: si privilegia quando possibile l'assunzione di personale dipendente ricercando il personale attraverso indizione di concorsi e di selezioni;
- maggiori costi per servizio psicologico per ~ € 2.100 per maggiori ore di supporto psicologico in RSA e Centro Diurno (+ 39 ore).

SERVIZI APPALTATI

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
	II) SERVIZI					
	020. SERVIZI APPALTATI	€ 2.141.900,10	€ 2.184.835,73		€ 42.935,63	1,97%

Si rilevano minori costi per la mensa del personale nel 2024 rispetto al 2023 (~ € 113.600) per diversa contabilizzazione nei due esercizi, parzialmente compensati da:

- maggiori costi del servizio ristorazione per ~ € 46.100 (attribuibili in parte alla variazione dell'adeguamento dell'indice ISTAT tra il 2023 e il 2024 e in parte alla concessione del premio nel 2024: nel 2023 non era stato concesso alcun premio);
- maggiori costi per servizi amministrativi per ~ € 18.300 a causa dell'introduzione – a partire dal 2024 – dei concorsi digitali (sono stati effettuati n. 2 concorsi per l'assunzione di personale infermieristico) e al maggior utilizzo del servizio di accettazione e cassa del Punto Prelievi (nel 2023 utilizzato da novembre, nel 2024 utilizzato tutto l'anno);
- maggiori costi per servizi di manutenzione esternalizzati per ~ € 6.300.

MANUTENZIONI

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
	II) SERVIZI					
	030. MANUTENZIONI	€ 336.422,62	€ 264.130,18	€ 72.292,44		-27,37%

Il maggior costo per ~ € 72.300 si riferisce sostanzialmente a maggiori manutenzioni del fabbricato istituzionale (~ € 65.400) che, con il passare degli anni dalla ristrutturazione complessiva – conclusasi nel 2005 - presenta la necessità di far fronte a interventi sempre più frequenti. Viene evidenziato inoltre un incremento di costi per la manutenzione della vasca terapeutica del Centro Servizi (~ € 6.900) considerando che è stata riattivata – dopo un periodo di chiusura a causa dell'emergenza sanitaria – ad ottobre 2023.

UTENZE

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
	II) SERVIZI					
	040. UTENZE	€ 568.384,89	€ 511.967,22	€ 56.417,67		-11,02%

I maggiori costi – tra il 2023 e il 2024 - per ~ € 56.400 sono giustificati da maggiori costi per:

- energia elettrica per ~ € 10.800, a causa alla nuova modalità di forfetizzazione delle utenze da parte del Comune di Trento in virtù dell'atto aggiuntivo all'accordo di collaborazione in essere con l'APSP;
- gas metano per ~ € 19.800 per il ripristino al 22% dell'aliquota IVA a partire dal 01/01/2024 (durante l'emergenza sanitaria, e quindi per tutto il 2023, era stata riconosciuta al 5%);
- acqua per ~ € 5.400 per maggiori consumi;
- rifiuti solidi urbani per ~ € 13.900 a causa dei maggiori svuotamenti: nel 2023 si registrano n. 18 svuotamenti, mentre nel 2024 sono stati n. 21. Considerato che il costo per singolo svuotamento di mini press container oscilla tra € 4.500 e € 4.800, lo scostamento negativo è giustificato interamente da tali maggiori svuotamenti;
- smaltimento rifiuti speciali per ~ € 6.500 a causa dei maggiori ritiri di prodotti sanitari.

COSTO DEL PERSONALE

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
	IV) COSTO DEL PERSONALE					
	010. SALARI E STIPENDI	€ 5.882.021,46	€ 5.628.309,90	€ 253.711,56		-4,51%
	020. ONERI SOCIALI	€ 1.667.741,37	€ 1.603.849,12	€ 63.892,25		-3,98%
	030. TFR	€ 105.828,70	€ 123.287,59		€ 17.458,89	14,16%
	040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 48.975,05	€ 43.906,34	€ 5.068,71		-11,54%
	050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 673.423,74	€ 49.428,01	€ 623.995,73		-1262,43%

Si evidenzia un incremento di costi (per le voci evidenziate in verde) di ~ € 946.700 attribuibili principalmente:

- all'erogazione – durante il corso del 2024 - delle progressioni orizzontali 2019, 2020, 2021, 2022 e 2023, degli arretrati contrattuali 2022 – 2023, dei bonus Covid/APSP;
- ai maggiori costi del Dirigente Medico dal 01/07/2023 assunto alle dipendenze a seguito selezione (nel 2023 il costo inserito in tale sezione si riferisce solo al secondo semestre, mentre nel 2024 si riferisce a tutto l'anno);
- ai maggiori costi di personale infermieristico dipendente, visto il risparmio evidenziato alla sezione PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA (infermieri in libera professione).

Si evidenzia invece un decremento di costi per accantonamento al TFR per ~ € 17.500 dovuto in parte ad un aumento della quota IPS per arretrati contrattuali erogati nel corso del 2024 (che comprimono la quota a carico Ente) e in parte alla riduzione del tasso di rivalutazione delle somme a fondo.

ACCANTONAMENTI

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
VI)	ACCANTONAMENTI					
	020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ 41.720,00		€ 41.720,00	100,00%

I minori costi per ~ € 41.700 riguardano i minori accantonamenti a fondo rischi per controversie legali in quanto, nel bilancio 2023, erano stati stanziati prudenzialmente la copertura dei costi di un consulente legale e un consulente tecnico di parte (perito) in caso fosse stato necessario ricorrere all'accertamento tecnico preventivo per la controversia che l'A.P.S.P. ha in corso con gli eredi di una Residente della RSA. Pur non essendosi ancora chiusa, sentito anche il parere del legale che segue l'A.P.S.P., non si è ritenuto – alla chiusura dell'esercizio 2024 - di dover incrementare ulteriormente l'accantonamento.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione conto		Consuntivo 2024	Consuntivo 2023	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE					
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
	010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 29.857,98	€ 63.973,52		€ 34.115,54	53,33%

I minori oneri di gestione diversi si riferiscono principalmente ad una riclassificazione nel 2024 rispetto al 2023 delle sopravvenienze passive del personale (~ € 16.000) e delle ritenute sugli interessi attivi bancari del 26% (~ € 18.100: nel 2023 l'imposta era stata classificata negli oneri diversi di gestione mentre nel 2024 si è imputato il ricavo relativo agli interessi attivi bancari al netto delle ritenute nella sezione proventi finanziari).

2.1.c. Le risultanze del controllo di gestione

Il margine generale della chiusura al 31/12/2024 evidenzia un risultato della gestione in utile di € 427.333,84. La seguente tabella 2.2 sintetizza la scomposizione del risultato d'esercizio per singole aree di attività.

Tabella 2.2 CONTO ECONOMICO 2024 con dettaglio per aree di attività

		Chiusura Aziendale 2024	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	€ 9.704.989,44	€ 978.706,66				€ 8.726.282,78	
	020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 745.002,11	€ 48.472,61	€ 509.041,82	€ 187.487,68			
	030.	SERVIZI A DOMICILIO	€ 223.280,06	€ 223.280,06					
	040.	ALLOGGI PROTETTI	€ 208.151,54			€ 208.151,54			
	050.	ALTRI SERVIZI	€ 24.555,70				€ 15.663,17	€ 8.892,53	
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI								
	010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI							
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI								
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 2.081.027,76	€ 11.560,29	€ 88.930,50	€ 24.712,63	€ 20.000,41	€ 14,46	€ 1.935.809,47
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 89.503,74	€ 1.141,88	€ 337,22	€ 85,16	€ 110,93	€ 5,50	€ 87.823,05
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 30.493,63			€ 30.493,63			
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 13.107.003,98	€ 1.263.161,50	€ 598.309,54	€ 242.779,10	€ 228.262,88	€ 15.683,13	€ 10.758.807,83
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE								
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI								
	010.	ACQUISTI	€ 393.867,87	€ 6.690,87	€ 4.176,15	€ 6.877,11	€ 2.605,31	€ 4,82	€ 373.513,61
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	-€ 6.199,35						-€ 6.199,35
II)	SERVIZI								
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 433.882,06	€ 16,30	€ 122.861,00	€ 26.861,69	€ 52,40	€ 1.237,76	€ 282.852,91
	020.	SERVIZI APPALTATI	€ 2.141.900,10	€ 1.074.318,52	€ 21.749,04	€ 23.399,54	€ 14.007,00	€ 9.718,98	€ 998.707,02
	030.	MANUTENZIONI	€ 336.422,62	€ 14.269,45	€ 7.147,52	€ 19.398,43	€ 15.637,45	€ 189,09	€ 279.780,68
	040.	UTENZE	€ 568.384,89	€ 82.501,70	€ 70.301,09	€ 2.722,29	€ 111.159,90	€ 81,86	€ 301.618,05
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 195.126,42	€ 8.301,36	€ 3.676,13	€ 34.660,75	€ 1.587,22	€ 83,04	€ 146.817,92
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 27.545,94						€ 27.545,94
	070.	SERVIZI DIVERSI	€ 68.233,29	€ 5.421,26	€ 2.745,09	€ 826,44	€ 5.195,22	€ 120,18	€ 53.925,10
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI								
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 12.084,62				€ 84,61		€ 12.000,01
IV)	COSTO DEL PERSONALE								
	010.	SALARI E STIPENDI	€ 5.882.021,46	€ 30.737,16	€ 234.423,55	€ 86.714,68	€ 55.263,39	€ 3.550,97	€ 5.471.331,71
	020.	ONERI SOCIALI	€ 1.667.741,37	€ 8.569,61	€ 65.722,47	€ 24.054,51	€ 15.177,48	€ 969,57	€ 1.553.247,73
	030.	TFR	€ 105.828,70	€ 267,94	-€ 216,93	€ 1.681,64	€ 388,90	€ 13,12	€ 103.694,03
	040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 48.975,05		€ 4.010,86	€ 1.413,29	€ 393,66	€ -	€ 43.157,24
	050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 673.423,74	€ 4.370,38	€ 29.884,14	€ 9.491,97	€ 4.860,68	€ 24,37	€ 624.792,20
V)	AMMORTAMENTI								
	010.	AMMORTAMENTI	€ 150.419,45	€ 12.306,63	€ 1.003,45	€ 3.868,39	€ 1.184,50	€ 181,17	€ 131.875,31
VI)	ACCANTONAMENTI								
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI							
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -			€ -	€ -		
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE								
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 29.857,98	€ 787,25	€ 1.305,21	€ 808,37	€ 749,77	€ 39,66	€ 26.167,72
	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 12.729.516,21	€ 1.248.558,43	€ 568.788,77	€ 242.779,10	€ 228.262,88	€ 16.299,20	€ 10.424.827,83
	RISULTATO DELLA GESTIONE		€ 377.487,77	€ 14.603,07	€ 29.520,77	€ -	€ -	-€ 616,07	€ 333.980,00
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
I)	PROVENTI FINANZIARI								
	010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 58.660,03	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58.660,03
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI								
	010.	INTERESSI PASSIVI	€ 231,26			€ -	€ -		€ 231,26
	020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -						
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		€ 58.428,77	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 58.428,77
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		€ 435.916,54	€ 14.603,07	€ 29.520,77	€ -	€ -	-€ 616,07	€ 392.408,77
D)	IMPOSTE SUL REDDITO								
	001.	IMPOSTE SUL REDDITO				€ -	€ -		
	010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 8.582,70	€ 374,82	€ -	€ -	€ -	€ 11,87	€ 8.196,01
	TOTALE IMPOSTE		€ 8.582,70	€ 374,82	€ -	€ -	€ -	€ 11,87	€ 8.196,01
	UTILE/PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO		€ 427.333,84	€ 14.228,25	€ 29.520,77	€ -	€ -	-€ 627,94	€ 384.212,76

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

Cucina	€	14.228,25
Centro diurno	€	29.520,77
Centro Servizi	€	0,00
Alloggi protetti	€	0,00
Punto prelievi	€	-627,94
RSA	€	384.212,76
Utile al 31/12/2024	€	427.333,84

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:

Riepilogo pasti previsti e prodotti anno 2024			
Tipologie di pasto	Numero di pasti previsti	Numero di pasti consumati a consuntivo	Differenza numero pasti tra previsione e consuntivo
Pasto per RSA	134.007	133.880	- 127
Pasto per Centro Diurno	6.115	6.083	- 32
Pasti mensa aperta per Centro Servizi	538	548	10
Pasti a domicilio	28.914	29.491	577
Mensa del personale	16.104	16.925	821
TOTALE	185.678	186.927	1.249

Il margine positivo di ~ € 14.200 è sostanzialmente attribuibile ai maggiori pasti prodotti per il servizio a domicilio (~ € 5.600), risparmi per il mancato affidamento

della consulenza per il controllo HACCP per effettuazione con risorse interne (~ € 5.800) e minori investimenti effettuati rispetto alla previsione (~ € 2.800).

Il **Centro Diurno** presenta un margine positivo di ~ € 29.500 è attribuibile principalmente a:

- maggiori ricavi per presenze di utenti su posti a pagamento (~ € 9.100) rispetto alla previsione (circa n. 160 presenze in più), parzialmente compensato dal recupero tariffario sui posti convenzionati;
- risparmi per utenze (~ € 8.400) attribuibile a minori costi per energia elettrica, gas metano e acqua da rimborsare al Comune di Trento come previsto dall'atto aggiuntivo all'accordo di collaborazione attualmente in essere;
- minori costi per l'accantonamento al TFR (~ € 10.600) attribuibili all'aumento della quota IPS per arretrati contrattuali erogati nel corso del 2024 con conseguente contrazione della quota TFR a carico Azienda;
- risparmi per acquisti di beni di modico valore (~ € 1.400).

Il **Centro Servizi** presenta una chiusura a pareggio. La pre-chiusura 2024 (prima di emettere la fattura della quota di dicembre per il finanziamento a carico del Comune di Trento) evidenziava una gestione in utile di € 13.605,44. Per tale importo deve essere emessa nota di accredito a saldo gestione 2024 a favore del Comune di Trento. I risparmi 2024 - per l'Amministrazione comunale rispetto al finanziamento richiesto in sede di previsione (circa € 187.700) per la gestione - ammontano a complessivi € 46.292,12 e sono ricollegabili principalmente a:

- maggiori ricavi per entrate da iscrizione ai corsi da parte degli utenti (~ € 4.400);
- maggiori ricavi per affitti dei locali del Centro Polifunzionale Anziani (~ € 20.000);
- minori costi per appalto pulizie e servizio verifica chiusura delle porte serale (~ € 11.000);
- minori costi per le docenze dei corsi all'utenza (~ € 2.900);
- minori costi del personale per sostituzione assenza per maternità (~ € 3.100)
- minori costi per accantonamento al TFR (~ € 2.400) per incremento della quota IPS a carico INPS – ex INADEL.

Il centro di attività degli **Alloggi Protetti** presentava una pre-chiusura in utile di € 34.202,07. Tale margine è principalmente attribuibile ai risparmi sui servizi in appalto, alle manutenzioni di attrezzature/impianti, cura del verde e sgombero neve. Ulteriori risparmi riguardano la riduzione della banca ore e delle ferie non godute del personale e per accantonamento al TFR.

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 € 627,94 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. La sottoscrizione della nuova convenzione, dal mese di giugno 2024, che prevede l'incremento delle prestazioni orarie (minimo 15) e della consegna dei prelievi al laboratorio di analisi a cura dell'APSP, è stato concesso dall'Azienda Provinciale un incremento dei ricavi (+ € 440 mensili), richiesto al fine di cercare di riportare in equilibrio economico tale centro di attività, i cui servizi sono molto apprezzati e richiesti dai residenti della comunità.

I maggiori ricavi hanno consentito infatti di abbassare la perdita prevista di € 6.142,02 ad una perdita a consuntivo di € 627,94.

La chiusura del centro di attività **Residenza Sanitaria Assistenziale** al 31/12/2024, evidenzia un utile pari a € 384.212,76.

Si analizzano di seguito le motivazioni che hanno comportato una chiusura con un così ampio margine positivo, ponendo l'accento su quelle in particolare che non sono controllabili dall'organizzazione:

<ul style="list-style-type: none"> • minore costo per accantonamento al fondo TFR (quota conto Ente) per incremento della quota IPS e per riduzione del tasso di rivalutazione del fondo. Tale aspetto non è controllabile perché non è possibile sapere a priori (in sede di costruzione di budget) quando verranno erogati gli arretrati contrattuali che prevedono un aumento delle basi stipendiali (che provocano 	€	144.200
---	---	---------

<p>l'incremento della quota IPS del trattamento di fine rapporto). A questo si aggiunge la difficoltà nel prevedere il tasso di rivalutazione del fondo TFR che nel contesto attuale è dovuta a una serie di fattori che rendono i modelli di previsione meno affidabili e le previsioni più soggette a errori. Tale tasso è influenzato da una complessa rete di fattori, sia economici che geopolitici, che cambiano rapidamente e in modo imprevedibile (si pensi agli attuali scenari di guerra e dazi che influenzano l'inflazione). Il tasso di rivalutazione al 31/12/2023 era pari a 1,944162%, al 31/12/2024 si è abbassato al 1,123752%.</p>		
<ul style="list-style-type: none"> • minor costo del personale: si ricorda che il costo delle assenze lunghe del personale (per malattia e per maternità) non sono a carico dell'INPS ma sono a carico dell'A.P.S.P. e quindi nel budget bisogna prevederne il costo. Riuscire a fare previsioni precise sul costo del personale di un'azienda che ha quasi 200 unità di dipendenti tenendo conto di tali possibili assenze risulta molto difficile. Questo rappresenta quindi un fattore esogeno che ha influenzato positivamente l'utile. 	€	58.800
<ul style="list-style-type: none"> • minori costi per servizi appaltati (manutenzioni, pulizie, fattorino, progetti reinserimento lavorativo netti). I minori costi sono ricollegati in particolare alla tardiva attivazione del nuovo affidamento del servizio di pulizia (che prevedeva il nuovo affidamento da metà anno con un incremento di costi), a causa del ricorso del secondo classificato in graduatoria, con sospensione dell'aggiudicazione da parte del tribunale: anche tali accadimenti non sono prevedibili e controllabili dall'organizzazione. 	€	37.800
<ul style="list-style-type: none"> • minori ammortamenti 	€	36.900
<ul style="list-style-type: none"> • minori costi per indennità di carica agli Amministratori 	€	30.900
<ul style="list-style-type: none"> • minori costi per consulenze e collaborazioni (su formazione del personale i quota associativa UIPA per passaggio temporaneo alla quarta fascia) 	€	25.500

• minori richieste di risarcimenti danni a terzi rispetto alla previsione	€	20.400
• maggiori interessi attivi bancari netti: l'instabilità dei tassi di interesse in questo periodo rappresentano a tutti gli effetti un'altra variabile esogena	€	17.100
• minori costi per utenze: anche l'instabilità del prezzo del petrolio e del gas metano in questo periodo rappresentano a tutti gli effetti altre variabili non controllabili	€	12.600
Sintesi delle principali voci che hanno contribuito all'utile RSA	€	384.200

Nella consapevolezza che la gestione della RSA dovrebbe tendere al pareggio di bilancio (non dovrebbe essere in perdita, ma nemmeno generare utili di importo elevato), si evidenzia che l'importo di € 384.212,76 rappresenta solo il 3,57% del valore della produzione di tale centro di attività. La difficoltà per la pubblica amministrazione di centrare il pareggio di bilancio economico deriva principalmente da una serie di fattori (in particolare quelli esogeni sopra descritti) che possono influenzare sia i ricavi che i costi, rendendo difficile la previsione precisa del risultato finale. Il peso dei fattori esogeni può influenzare anche molto il risultato finale, come avvenuto nel 2024 ed evidenziato dalle righe di dettaglio in verde della tabella qui sopra.

2.2 Copertura dei posti letto in RSA

Nel corso del 2024 è proseguita, da parte delle figure di coordinamento e dell'URP, l'attività di monitoraggio dei tempi di inserimento dei nuovi residenti a seguito della segnalazione da parte dell'UVM.

Si sono registrati 89 nuovi ingressi a fronte di 90 tra decessi e dimissioni.

Sui due posti letto a pagamento si sono alternati 11 utenti. Il tasso di saturazione previsto a Budget del 99,50% a consuntivo si è attestato al 96,90% con un totale di 22 giorni di mancata occupazione.

Il tasso di saturazione per i posti RSA convenzionati previsto a Budget del 99,50%, a consuntivo, si è attestato al 99,43%, con un totale di 382 giorni di mancata occupazione.

Sul posto letto a sollievo si sono alternati 17 utenti. In due casi è stato necessario addebitare la retta per i giorni prenotati non usufruiti: in un caso a causa di mancato ingresso e, in secondo, per dimissioni anticipate e non coperte dall'ingresso di nuovi utenti.

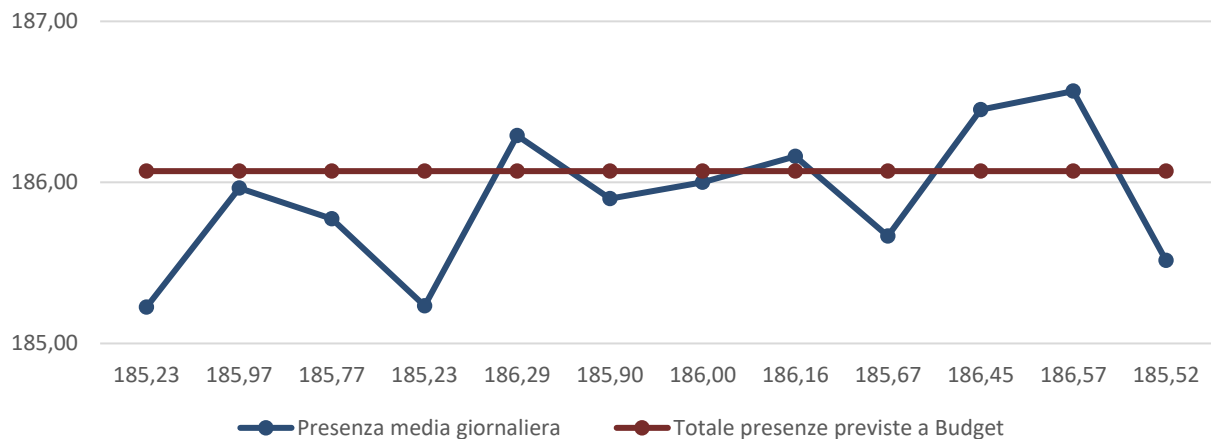
I decessi avvenuti in prossimità o durante i fine-settimana hanno inciso negativamente sui tempi di copertura dei posti letto, ritardando sia l'invio della comunicazione di disponibilità da parte della nostra struttura, sia la risposta dell'UVM con l'indicazione del nuovo nominativo.

I mesi in cui si è riscontrato un maggior divario tra disponibilità e occupazione dei posti letto sono stati gennaio, aprile e dicembre. Sono stati questi mesi in cui si è assistito ad una maggiore turnazione dei residenti che ha comportato un aumento delle giornate di posti letto vuoti.

Di seguito si riportano i principali dati in dettaglio:

Dati anno 2024	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
Posti letto occupati a fine mese	185	187	185	187	187	186	185	186	185	187	187	186	65
Posti letto liberi	2	0	2	0	0	1	2	1	2	0	0	1	
Decessi	10	5	9	5	4	4	5	6	7	1	3	6	
Dimissioni	1	2	2	2	1	4	2	3	1	3	1	3	
Ingressi	9	9	9	9	5	7	6	10	7	6	4	8	89
Totale presenze mese	5.742	5.393	5.759	5.557	5.775	5.577	5.766	5.771	5.570	5.780	5.597	5.751	68.038
Totale giorni vuoti	55	30	38	53	22	33	31	26	40	17	13	46	404
Presenza media giornaliera	185,23	185,97	185,77	185,23	186,29	185,90	186,00	186,16	185,67	186,45	186,57	185,52	99,41%
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	-0,84	-0,10	-0,30	-0,84	0,22	-0,17	-0,07	0,09	-0,40	0,38	0,50	-0,55	
Tasso di saturazione	99,05%	99,45%	99,34%	99,06%	99,62%	99,41%	99,47%	99,55%	99,29%	99,71%	99,77%	99,21%	

Presenze ospiti RSA 2024



2.3 Copertura dei posti convenzionati e a pagamento in Centro Diurno

Nel corso del 2024 il Centro Diurno di Povo ha mantenuto il servizio attivo per n. 253 giornate.

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 Centro Diurno	GIORNI APERTURA	MEDIA mensile posti convenzionati	SATURAZIONE % mensile posti convenzionati (presenze + assenze giustificate)
GENNAIO	447	78	447	525	22	23,86	95,45%
FEBBRAIO	428	64	428	492	21	23,43	93,71%
MARZO	414	56	414	470	21	22,38	89,52%
APRILE	422	66	422	488	20	24,40	97,60%
MAGGIO	471	47	471	518	22	23,55	94,18%
GIUGNO	428	36	428	464	19	24,42	97,68%
LUGLIO	506	63	505	569	23	24,74	98,96%
AGOSTO	456	62	456	518	21	24,67	98,67%
SETTEMBRE	442	71	442	513	21	24,43	97,71%
OTTOBRE	512	59	512	571	23	24,83	99,30%
NOVEMBRE	451	49	451	500	20	25,00	100,00%
DICEMBRE	432	60	432	492	20	24,60	98,40%
Totali anno	5.409	711	5.408	6.120	253	24,19	96,76%

Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 del 21/12/2023 sono state approvate le Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2024 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 tasso di occupazione fissato al 75%. Qualora la media annuale delle presenze 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 2024 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	57	53
FEBBRAIO	50	40
MARZO	54	54
APRILE	55	54
MAGGIO	82	82
GIUGNO	65	59
LUGLIO	64	62
AGOSTO	63	62
SETTEMBRE	59	55
OTTOBRE	54	50
NOVEMBRE	50	50
DICEMBRE	57	54
Totali anno	710	675

La marginalità positiva generata dalla presenza di 710 utenti a pagamento sul Centro Diurno per il periodo gennaio – dicembre 2024 può essere sintetizzata nel seguente modo:

Presenze a pagamento	710		
Tariffa a presenza		€ 60,00	
Ricavo lordo			42.600,00 €
Presenze al pasto utenti a pagamento	675		
Prezzo di trasferimento		7,31	
a dedurre costo pasto			-€ 4.934,25
a dedurre costo del personale per copertura extra parametro			-€ 2.208,39
Effetto positivo sul margine di centro diruno			35.457,36 €

PARTE TERZA - Il rispetto delle direttive triennali 2021 – 2023, prorogate fino al 31/12/2024

Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2187 dd. 22/12/2020 sono state approvate le direttive triennali 2021 – 2023 (prorogate fino al 30/06/2024 con deliberazione della G.P. n. 2448 del 21/12/2023 e ulteriormente prorogate fino al 31/12/2024 con deliberazione della G.P. n. 972 del 28/06/2024) 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 2024 la dotazione di personale amministrativo è stata in media pari a n. 9,08 unità rapportate a tempo pieno (escluso il direttore generale). Il numero di unità presenti al 31/12/2024 era pari a n. 9,08 unità rapportate a tempo pieno (escluso il direttore generale).

3.3 Procedure per l'assunzione di personale

Anche nel corso del 2024, l'Azienda si è impegnata a rafforzare il proprio organico bandendo n. 3 procedure concorsuali pubbliche che hanno interessato le figure professionali di "Operatore Socio-Sanitario" (1 procedura) e "Infermiere" (2 procedure), per un totale di n. 25 posti messi a concorso.

Con l'obiettivo di valorizzare le risorse interne che hanno maturato esperienza nei nuclei dell'Azienda, i bandi di concorso prevedevano un totale di n. 6 posti riservati a personale dipendente a tempo determinato con i requisiti per la stabilizzazione.

La novità introdotta nel 2024, nel rispetto della normativa vigente, è rappresentata dalla necessità di prevedere l'organizzazione e la gestione delle prove concorsuali mediante strumenti digitali: le prove scritte dei concorsi per "Infermieri" si sono svolte in modalità digitale (creazione di buste digitali, utilizzo tablet per redazione temi) grazie alla collaborazione di Recrytera, che ha messo a disposizione la metodologia brevettata "Concorsi Smart".

Inoltre, nel rispetto del punto 3 delle "Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010" approvate con 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 2024 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.

Constatato che 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, nel corso del 2024 sono state pubblicate n. 5 selezioni per tempo determinato in figura di Infermiere e n. 9 selezioni per tempo determinato in figura di Operatore Socio sanitario/Ausiliario e n. 1 selezione per tempo determinato in figura di Assistente Amministrativo.

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 2024, ritenute indispensabili dal Consiglio di Amministrazione, sono collegate principalmente:

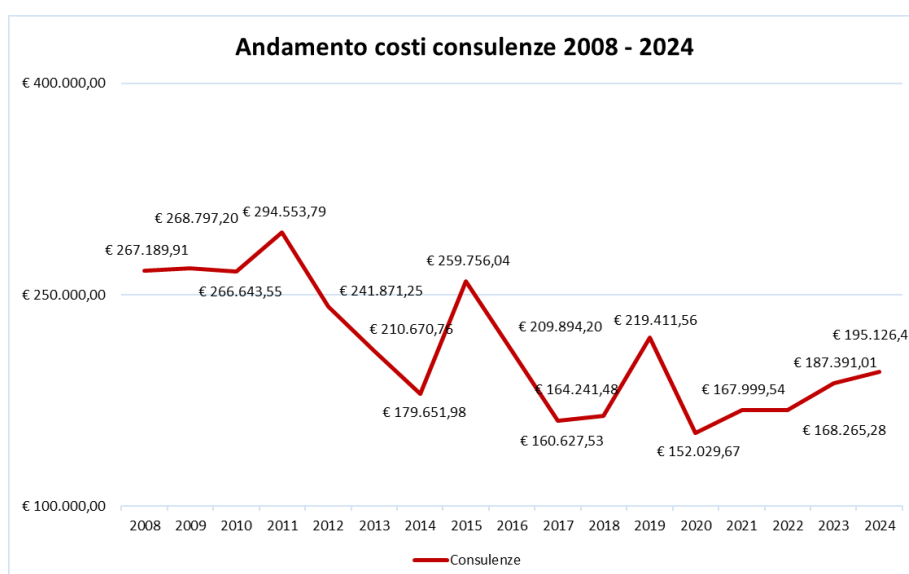
- a garantire la correttezza dei processi amministrativo, contabili e fiscali;
- a garantire l'osservanza della normativa sulla sicurezza nei luoghi di lavoro e sulla sorveglianza sanitaria, normativa sulla privacy;
- all'attuazione del piano formativo aziendale, in qualità di Provider Formazione ECM), in ottemperanza a quanto previsto dal CCPL in tema di formazione obbligatoria al personale e in attuazione della normativa sulla sicurezza;

- 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;
- 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;
- alla consulenza per docenze su attività commerciale del Centro Servizi;
- 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 **17 bilanci consuntivi** approvati:

Andamento consulenze 2008 - 2024 (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%
2024	€ 195.126,42	€ 7.735,41	4,13%



Come si evidenzia dal grafico, nel corso del 2024 si registra un aumento di consulenze di ~ € 7.700 (rispetto all'anno precedente) giustificati:

- dall'affidamento di una prestazione tecnica per la verifica della posizione catastale della RSA e presentazione dell'eventuale variazione (~ € 4.500);
- per l'affidamento dell'incarico di consulenza ADR necessario per la predisposizione della documentazione utile al trasporto di rifiuti pericolosi su strada pubblica (~ € 2.000);
- per l'affidamento della consulenza sanitaria in ambito infettivo per la revisione della documentazione connessa all'emergenza sanitaria Covid-19 (~ € 1.200).

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 2024	195.126,42 €
di cui:	
<i>Consulenze indispensabili</i>	161.694,75 €
<i>Consulenze indispensabili Centro Servizi per docenze corsi attività motoria (servizio in convenzione con il Comune di Trento)</i>	33.431,67 €

L'incremento di incarichi del 2024 si riferisce a spese indispensabili e connesse all'attività istituzionale dell'A.P.S.P. Margherita Grazioli e sono state assunte nel rispetto dei criteri di sobrietà.

3.5 Operazioni di indebitamento

Anche per il 2024 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 proseguite le azioni messe in atto negli anni precedenti al 2024, 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.

È proseguita l'attività del gruppo di lavoro per l'efficientamento che ha l'obiettivo di analizzare, individuare e promuovere aree di miglioramento secondo un approccio di sostenibilità economica e ambientale. I temi costantemente al centro del lavoro riguardano:

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

ADEGUAMENTO/INNOVAZIONE INFRASTRUTTURA INFORMATICA

Prosegue l'iter di valutazione 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.

È prevista nel corso del 2025 la migrazione al cloud per la posta elettronica, Google Workspace e file server. Relativamente agli applicativi gestionali è in corso la migrazione alle versioni software gestibili in cloud (in dicembre 2024 è stato fatto il passaggio della Cartella Clinica CBA 1.0 alla versione 2.0 che lo supporta). Sono ancora in funzione in Azienda server HP il cui costo è ancora in ammortamento.

Per il passaggio in cloud di tutta l'infrastruttura si dovrà porre particolare attenzione alle possibili criticità legate alla velocità di accesso dei dati in quanto essendo "all'esterno" potrebbero richiedere maggiori tempistiche rispetto all'accesso ai dati presenti su server interni, specie per le operazioni di backup, criticità che possono essere affrontate con adeguati collegamenti in fibra ottica.

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 2024 con proiezione al 31 dicembre sono stati trasmessi alla Provincia entro i termini previsti dalle direttive annuali RSA 2024 (Allegato 1 PARTE PRIMA Punto 16.1.6) 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 2024 è avvenuta in data 22 agosto 2024 (deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 30) ed è stata trasmessa al Servizio Politiche Sanitarie e per la non autosufficienza a mezzo PEC in data 27/08/2024. Il bilancio d'esercizio 2024, con la presente relazione ed allegati, sarà trasmesso entro 15 giorni dalla data di approvazione (29/04/2024) ossia entro il 13/05/2024.

PARTE QUARTA – Ulteriori informazioni

4.1 Indice di tempestività dei pagamenti

Nel corso dell'anno 2024 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 2024		
Anno 2024	Tempo medio dei pagamenti dalla data di arrivo della fattura	Indice di tempestività
I° trimestre	41,54	-2,90
II° trimestre	42,90	-2,25
III° trimestre	45,54	-0,52
IV° trimestre	42,53	-0,68
Totale	43,13	-1,59

4.2 Obblighi di trasparenza sul sito web istituzionale

Nel corso dell'anno 2024, grazie ad un sistema interno di condivisione con gli uffici individuati nell'elenco degli obblighi della trasparenza (allegato al PTPCT 2024-2026) 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, se non, a livello di governance, le dimissioni di una consigliera inviate via PEC in data 31/12/2024, delle quali il Consiglio di amministrazione ha preso atto nella riunione del 28 gennaio 2025; tali dimissioni in data 30 gennaio 2025 sono state comunicate al Servizio Politiche Sanitarie per la non autosufficienza della PAT, per dare seguito all'iter di surroga ad oggi non ancora avvenuta.

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 (in particolare alla riduzione dei costi per accantonamento del TFR) hanno consentito il mantenimento dell'equilibrio di bilancio.

Trento, 29 aprile 2025



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).