



**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 2025

Indice

PREMESSA	3
PARTE PRIMA - L'attività svolta nel 2025	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	11
2.1 I dati economici.....	11
2.1.A. GLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BUDGET 2025	11
2.1.a.1. Gli scostamenti rispetto al budget 2025 sulle voci di ricavo....	11
2.1.a.2. Gli scostamenti rispetto al budget 2025 sulle voci di costo	14
2.1.B. GLI SCOSTAMENTI RISPETTO AL BILANCIO D'ESERCIZIO 2024	18
2.1.b.1. Gli scostamenti 2024 – 2025 sulle voci di ricavo	20
2.1.b.2. Gli scostamenti 2024 – 2025 sulle voci di costo.....	23
2.1.b.3. Gli scostamenti 2024 – 2025 sui proventi finanziari	28
2.1.C. LE RISULTANZE DEL CONTROLLO DI GESTIONE	28
2.2 Copertura dei posti letto in RSA.....	35
2.3 Copertura dei posti convenzionati e a pagamento in Centro Diurno	38
PARTE TERZA - Il rispetto delle direttive triennali 2025 – 2027	40
3.1 Personale amministrativo.....	40
3.2 Incarichi di studio, ricerca, consulenza e di collaborazioni	41
3.3 Gestioni in forma associata.....	42
3.4 Efficientamento strutturale e azioni di valorizzazione della sostenibilità ambientale e del risparmio energetico	43
EFFICIENTAMENTO STRUTTURALE/ENERGETICO	43
ADEGUAMENTO/INNOVAZIONE INFRASTRUTTURA INFORMATICA	44
DIGITALIZZAZIONE	44
3.5 Operazioni di indebitamento.....	44
3.6 Utilizzo di uno schema standard per la relazione sull'andamento della gestione	45
3.7 Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi	45
3.8 Modalità di verifica e monitoraggio	45
PARTE QUARTA – Ulteriori informazioni	46
4.1 Indice di tempestività dei pagamenti.....	46
4.2 Obblighi di trasparenza sul sito web istituzionale	46
4.3 Fatti di rilievo avvenuti dopo la chiusura dell'esercizio.....	46

PREMESSA

La presente relazione illustra, nella prima parte, l'attività svolta dagli organi dell'Azienda nel corso del 2025.

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 2025 e con il bilancio d'esercizio 2024, alla luce delle risultanze del controllo di gestione.

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

Nella terza parte, con riferimento all'Allegato 1 della deliberazione della G.P. n. 2251 dd. 23/12/2024 di approvazione delle "Direttive triennali 2025 – 2027 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e quantificazione delle spese, ai sensi dell'art. 2 comma 2 della L.P. 27/2010", sono stati effettuati gli opportuni richiami al rispetto dei vincoli e dei limiti previsti dallo stesso.

In conclusione, nella quarta parte, 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 2025

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

A seguito del rinnovamento del Consiglio di Amministrazione avvenuto nel corso del 2024 (nomina del Direttore Generale, avvicendamenti interni al Consiglio, nomina Organo di Revisione), la composizione dell'organo si è definitivamente stabilizzata con la nomina di un nuovo membro (giugno 2025) in sostituzione del consigliere dimissionario, mediante la procedura di surroga avviata nel gennaio 2025.

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

- approvazione dello schema di atto aggiuntivo al contratto di collaborazione con il Comune di Trento approvato nel 2023 e approvazione dell'atto di concessione di porzioni del complesso immobiliare "Centro Polifunzionale di Povo" di proprietà comunale;
- nomina del Punto di contatto – e suo sostituto – ai sensi del decreto legislativo 4 settembre 2024, n. 138 (Direttiva NIS2);
- apertura del conto di deposito con vincolo per 12 mesi di € 600.000, con ricavo aggiuntivo per interessi attivi;
- nomina di un nuovo membro del Comitato Scientifico della Formazione Aziendale e l'innovazione e lo sviluppo di servizi;
- presa d'atto dell'elezione dei nuovi componenti del Comitato dei rappresentanti dei familiari e utenti RSA;
- approvazione della convenzione con l'Ordinario diocesano di Trento per il servizio di assistenza religiosa cristiano cattolica (01/12/2025 – 31/12/2028);
- approvazione del Protocollo d'intesa per il progetto "Musicoterapia nelle Cure Palliative" con Fondazione Hospice Trentino ETS e l'Azienda Sanitaria Universitaria Integrata del Trentino (ASUIT) – Cure Palliative per il triennio 2025 - 2028;
- acquisto della particella fondiaria n. 926/1 in C.C. di Povo;
- approvazione del Piano degli Spostamenti Casa-Lavoro;

- sostegno alle attività dell'Associazione Alzheimer Trento nell'ambito delle iniziative di Casa Melograno per l'anno 2025;
- avvio e sviluppo del progetto "Spazi di Salute", attraverso la presenza di volontari in ambito sanitario che offrono ascolto, orientamento e promozione della salute, ottenendo un contributo di € 5.000 da parte della Banca per il Trentino Alto Adige e Südtirol, per l'acquisto di attrezzature sanitarie;
- revisione di documentazione aziendale (es. Regolamento elezione rappresentanti familiari e utenti RSA, Regolamento del personale, ...) e aggiornamento della Carta dei Servizi dell'APSP come da indicazione in sede di valutazione Marchio Qualità & Benessere.

Oggetto di successiva sezione a cui si rimanda la lettura, si segnala che anche per il 2025 il Consiglio di Amministrazione ha acconsentito alla prosecuzione del servizio di Punto Prelievi di Povo e alla sottoscrizione della convenzione con l'Azienda Sanitaria, visto il finanziamento mensile pari ad € 1.540,00 possibile grazie al mantenimento, 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 € 83.999,17 (pari al 70% di importo totale € 119.998,82).

Il Consiglio ha inoltre approvato il Documento di Indirizzo alla Progettazione (DIP) rispettivamente per l'ampliamento dell'immobile RSA e per la riqualificazione energetica della stessa, ed è stato coinvolto nella presentazione della domanda di contributo per interventi di minori dimensioni relativi ai lavori di impermeabilizzazione e rifacimento del giardino esterno nord della RSA.

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

- accordo per la parte economica del CCPL 2022-2024 per il personale del Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale e altre disposizioni, sottoscritto in data 21 febbraio 2025 (decreto del Presidente n. 3/2025);
- accordo per la parte economica del CCPL 2022-2024 per il personale del Comparto Autonomie Locali - area del personale della dirigenza e altre disposizioni sottoscritto in data 24 febbraio 2025 (decreto del Presidente n. 4/2025);
- accordo di settore attuativo degli accordi per la parte economica del triennio contrattuale 2022-2024 del contratto collettivo provinciale di lavoro per il personale dell'area della dirigenza e dei segretari comunali del Comparto Autonomie Locali, siglati in data 11/10/2024 e 24/02/2025 (decreto n. 9/2025);
- accordo per l'incremento della contribuzione Laborfonds a carico del datore di lavoro per il personale del Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale sottoscritto in data 15 settembre 2025 (decreto n. 14/2025);
- accordo per l'incremento della contribuzione Laborfonds a carico del datore di lavoro relativamente al personale del Comparto Autonomie Locali – area della dirigenza e dei segretari comunali (decreto n. 15/2025) sottoscritto in data 15 settembre 2025;
- accordo per la parte economica del CCPL 2025-2027 e altre disposizioni per il personale del Comparto Autonomie Locali – area del personale della dirigenza e dei segretari comunali sottoscritto in data 16 ottobre 2025 (decreto n. 16/2025);
- accordo per la parte economica del CCPL 2025-2027 e altre disposizioni per il personale del Comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale sottoscritto in data 16 ottobre 2025 (decreto n. 17/2025).

Oltre ai suddetti accordi aventi impatto sulla sfera economica del personale, il Consiglio di Amministrazione, a seguito di analisi condotte dal Direttore Generale anche supportata dalla consulente aziendale, ha approvato:

- la revisione della turnistica del personale a part time orizzontale (20 unità a 24 ore settimanali + 6 unità a 18 ore settimanali) dal 01/10/2025 per

internalizzazione del servizio di riordino del vestiario del Residenti della RSA e ai fini della definizione di una sequenza di lavoro che consenta un miglior bilanciamento delle esigenze di lavoro con la vita privata e familiare in risposta alle criticità evidenziate dalla consulente family – audit;

- le modifiche alla dotazione organica che hanno comportato una riduzione di 0,3333 unità di personale O.S.S. (B/Evoluto) e istituzione di un nuovo posto di Educatore Professionale (C/Evoluto) pari a 0,7833 unità di personale per il Centro Diurno (deliberazione n. 24/2025) e un incremento complessivo di n. 7,63 unità rapportate a tempo pieno che hanno interessato la categoria D/Base, C/Base, C/Evoluto e B/Evoluto al fine di adeguare la dotazione al fabbisogno tra cui l'istituzione di un posto a tempo pieno e di un posto a part time 24 ore settimanali di figure di Coordinamento ai piani.

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

Alcuni dati:

- Totale sedute consigliari: 12
- Totale deliberazioni adottate durante l'anno: 49
- Totale decreti adottati durante l'anno: 19
- Totale determinazioni adottate durante l'anno: 275

1.2 Ricerca sviluppo ed innovazione

In continuità con le azioni messe in campo nel 2024, 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. Lo studio di fattibilità si è sviluppato nell'arco dell'intero anno, partendo a gennaio con la definizione della fase progettuale e la presentazione dello studio (30/01/2025). Il mese di febbraio è stato dedicato alla preparazione dei materiali, agli incontri di addestramento del personale alle sedute, alla raccolta dei consensi informati e all'avvio delle sedute con i residenti di RSA. Nel periodo compreso tra marzo e novembre, l'attività è entrata nel vivo con l'erogazione costante delle sedute, il

monitoraggio periodico e la valutazione tramite scale validate. Infine, a dicembre, si è proceduto alla raccolta dei dati e al confronto critico tramite un focus group con i ricercatori di Fondazione Bruno Kessler;

- 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, in modo 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, a fine 2025 (mediante formalizzazione nel gennaio 2026), è stata concessa la proroga di un ulteriore anno per lo sviluppo della piattaforma;
- 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 i nuclei demenze;
 - 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 ed è stato rinnovato per il triennio 2025-2028;
 - 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 stato finanziato con la donazione della famiglia Caviola di € 5.000.

- BANDO WELFARE KM ZERO: prosegue nel 2025, 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. L'attività costante di tessitura relazionale ha reso Casa Melograno uno spazio accogliente in cui le associazioni possono progettare azioni per la comunità. Nella circoscrizione di Povo si è tenuto l'evento "Il Volontariato che sPiazza" (15 maggio 2025) e sono stati sostenuti Povo Insieme e l'HUB del volontariato a supporto dei cittadini attivi e delle associazioni. Altre iniziative si sono svolte nelle circoscrizioni dell'Argentario e di Villazzano.

Altre attività di ricerca ed innovazione che hanno avuto un proseguo nel 2025:

MODELLO PROTETICO, 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. Nel 2025 l'Azienda ha attuato azioni nei tre ambiti di intervento: ambiente; personale/famigliari/residenti; organizzazione e programmi delle attività.

Nel corso del 2025 il modello è stato esteso ai nuclei Melograno e Ciclamino, completando così il Primo Piano della RSA ed è stata progettata una nuova modalità di formazione del personale di assistenza per snellire la fase acquisizione delle competenze necessarie. La formazione è stata strutturata in due moduli di FAD asincrona (da 2 ore ciascuno) + due moduli frontali da tre ore, consentendo in tal modo al personale di conciliare meglio le esigenze organizzative con quelle personali.

ANCELIA

Il percorso intrapreso nel 2024 dall'APSP punta a coniugare l'efficienza tecnologica con interventi strutturali mirati, garantendo un'assistenza di qualità a tutti i residenti, indipendentemente dalla collocazione dei nuclei.

Adottato inizialmente nei nuclei Rosa e Genziana, il sistema ANCELIA è stato installato anche nei nuclei Ciclamino e Mimosa. Tale tecnologia basata sull'intelligenza artificiale, supporta il personale di assistenza nella propria attività. I costi dell'impianto hardware/software sono stati parzialmente coperti dal contributo della Provincia Autonoma di Trento,

Per maggiori dettagli sulle innovazioni introdotte/estese si rimanda alla lettura del Bilancio Sociale 2025.

PARTE SECONDA - Analisi dei dati di Bilancio

1. Dati economici
 - a. Scostamenti rispetto al budget 2025
 - b. Scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2024
 - 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 2025

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 APSP – D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L.

2.1.a.1. Gli scostamenti rispetto al budget 2025 sulle voci di ricavo

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

	Budget 2025	Consuntivo 2025	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 11.117.535,39	€ 11.139.248,18		€ 21.712,79	0,19%
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 878.972,51	€ 868.481,50	€ 10.491,01		-1,21%
030. SERVIZI A DOMICILIO	€ 229.424,40	€ 201.859,43	€ 27.564,97		-13,66%
040. ALLOGGI PROTETTI	€ 242.769,04	€ 213.557,44	€ 29.211,60		-13,68%
050. ALTRI SERVIZI	€ 27.213,03	€ 25.139,80	€ 2.073,23		-8,25%
IV) INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI					
010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI					
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI					
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 293.557,27	€ 997.509,67		€ 703.952,40	70,57%
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 156.192,89	€ 70.123,47	€ 86.069,42		-122,74%
030. RENDITE PATRIMONIALI	€ 29.000,00	€ 33.194,01		€ 4.194,01	12,63%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 12.974.664,53	€ 13.549.113,50			

Si evidenzia che nella tabella sopra riportata il dato contabile consuntivo 2025 della sezione SERVIZI SEMIRESIDENZIALI differisce dal dato contabile del conto economico di € 51.952,32 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 2025, il bilancio d'esercizio ha evidenziato scostamenti (positivi e negativi) significativi nelle seguenti voci di ricavo:

RSA – casa di soggiorno	~ €	21.700
Servizi semiresidenziali	~ €	10.500
Servizi a domicilio	~ €	27.600
Alloggi Protetti	~ €	29.200
Contributi ordinari ricevuti	~ €	704.000
Altri ricavi e proventi	~ €	86.100

I suddetti scostamenti sono giustificati come di seguito:

- RSA – casa di soggiorno: lo scostamento positivo di ~ € 21.700 si riferisce sostanzialmente alla seguente compensazione:
 - maggiori ricavi in conseguenza della regolazione contabile farmaci, ossigeno e presidi sanitari (~ € 17.000);
 - maggiori ricavi in conseguenza del finanziamento specifico di personale aggiuntivo per l'assistenza sanitaria a paziente affetta da malattia rara (~ € 10.100);
 - minori giornate alimentari per minori presenze (- 13 presenze) rispetto alla previsione in RSA (~ € 200);
 - minori ricavi per rimborsi medici specialisti (~ € 2.400);
 - minori ricavi per recupero tariffario per carenza di parametro di personale (~ € 2.800).
- Servizi semiresidenziali: lo scostamento negativo di ~ € 10.500 si riferisce principalmente alla seguente compensazione:
 - minori ricavi per ~ € 17.100 riguardano il minor finanziamento da parte del Comune di Trento per la gestione del centro di attività Centro Servizi a pareggio (~ € 25.900), compensati da maggiori ricavi per corsi in palestra e vasca terapeutica (~ € 8.800);
 - maggiori ricavi per ~ € 4.900 si riferiscono a maggiori presenze su posti di Centro Diurno a pagamento rispetto alla previsione (~ € 6.200) e al maggior finanziamento delle assenze lunghe del personale (~ € 3.600); tali maggiori ricavi sono compensati da minori ricavi per recupero tariffario

(~ € 2.500) e dal minor finanziamento su gennaio 2025 (~ € 2.400 ricollegato al fatto che a budget erano stati previsti 26 posti sin dal 01/01/2025 mentre fino al 19/01/2025 ne sono stati finanziati n. 25).

- Servizi a domicilio: minori ricavi per ~ € 27.600 si riferiscono al minor numero di pasti a domicilio (- 4.007 pasti) a causa dei ritardi nelle comunicazioni di chiusura del servizio da parte dei fruitori del servizio/Comune di Trento che non ha consentito l'attivazione di nuovi utenti (~ € 31.100) compensati da maggiori pasti su servizio a pagamento (+ 345 pasti) (~ € 3.500).
- Alloggi Protetti: minori ricavi riconducibili ai conguagli dovuti agli utenti per ripristinare il pareggio di gestione per ~ € 29.200.
- Contributi ordinari ricevuti: lo scostamento positivo di ~ € 704.00 si riferisce alla seguente compensazione:
 - maggiori contributi PAT non previsti a budget relativi alla copertura degli arretrati sulle basi stipendiali anno 2024 e conguaglio anno 2025 (~ € 705.000);
 - maggiori contributi su progetti di reinserimento lavorativo (~ € 20.400);
 - copertura dei costi con contributo comunale per le manutenzioni degli Alloggi Protetti (~ € 16.400);
 - minori ricavi per minor necessità di copertura – con medici in libera professione – dell'assenza lunga del medico dipendente per maternità (~ € 37.800).

Tale scostamento positivo interessa tutti i centri di attività.

- Altri ricavi e proventi: lo scostamento negativo di ~ € 86.100 è da attribuire principalmente a minori ricavi relativi alla nuova modalità di contabilizzazione dei ricavi della mensa del personale (~ € 124.600), compensati da:
 - sopravvenienze attive per revisione conteggio contributo su progetto di reinserimento lavorativo 2024, per conguaglio fornitura energia elettrica anni 2023 e 2024, per penali su appalti di forniture (~ € 20.700);
 - maggiori ricavi per risarcimenti danni per rottura fotocellula del cancello da parte di un fornitore, per danno al mezzo aziendale, per furto di un PC e telefono cellulare (~ € 1.900);
 - plusvalenze patrimoniali per cessione al nuovo affidatario del servizio di lavanderia di alcune attrezzature non più utilizzabili in Azienda (~ € 6.000);

- rimborso personale in comando (~ € 9.900) per prolungamento del distacco del dipendente L.S. fino al 31/05 (previsto fino al 31/03/2025) e posizionamento in aspettativa non retribuita dal 01/06/2025 al 31/12/2025. È doveroso precisare che la variazione di ~ € 124.600 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 APPALTI.

2.1.a.2. Gli scostamenti rispetto al budget 2025 sulle voci di costo

	Budget 2025	Consuntivo 2025	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
010. ACQUISTI	€ 415.308,70	€ 532.842,21	€ 117.533,51		-22,06%
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ -	€ 6.024,83	€ 6.024,83		-100,00%
II) SERVIZI					
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 604.445,17	€ 598.531,67		€ 5.913,50	0,99%
020. SERVIZI APPALTI	€ 2.407.668,23	€ 2.233.742,21		€ 173.926,02	7,79%
030. MANUTENZIONI	€ 405.091,40	€ 477.382,78	€ 72.291,38		-15,14%
040. UTENZE	€ 563.757,90	€ 577.426,65	€ 13.668,75		-2,37%
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 175.213,57	€ 155.875,13		€ 19.338,44	12,41%
060. ORGANI ISTITUZIONALI	€ 61.552,89	€ 62.279,45	€ 726,56		-1,17%
070. SERVIZI DIVERSI	€ 71.411,62	€ 72.140,99	€ 729,37		-1,01%
III) GODIMENTO BENI DI TERZI					
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 31.137,38	€ 27.760,19		€ 3.377,19	12,17%
IV) COSTO DEL PERSONALE					
010. SALARI E STIPENDI	€ 5.959.341,90	€ 6.322.302,93	€ 362.961,03		-5,74%
020. ONERI SOCIALI	€ 1.691.068,10	€ 1.815.171,72	€ 124.103,62		-6,84%
030. TFR	€ 252.978,10	€ 92.581,94		€ 160.396,16	173,25%
040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 43.477,44	€ 99.687,78	€ 56.210,34		-56,39%
050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 7.477,90	€ 113.353,26	€ 105.875,36		-93,40%
V) AMMORTAMENTI					
010. AMMORTAMENTI	€ 260.124,35	€ 205.786,81		€ 54.337,54	26,40%
VI) ACCANTONAMENTI					
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI					
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI		€ 36.190,80	€ 36.190,80		-100,00%
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 36.362,87	€ 43.595,75	€ 7.232,88		-16,59%
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 12.986.417,52	€ 13.472.677,10			

Si evidenzia che nella tabella sopra riportata il dato contabile consuntivo 2025 della sezione PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA differisce dal dato contabile del conto economico di € 51.952,32 e che tale differenza si riferisce alla scrittura in contabilità analitica per attribuire il costo del centro di attività "Cucina" per i pasti consumati al "Centro Diurno" e al "Centro Servizi".

Per quanto riguarda le voci di costo, gli scostamenti di rilievo, rispetto al budget 2025, sono imputabili ai seguenti conti/centri di attività:

CONTO	SCOSTAMENTO	MOTIVAZIONI SCOSTAMENTO
Acquisti	Maggiori costi per ~ € 117.500	Lo scostamento negativo è attribuibile ai maggiori: <ul style="list-style-type: none"> acquisti di materiali di manutenzione varia per la RSA (~ € 49.200);

		<ul style="list-style-type: none"> • acquisti di beni di modico valore ad uso pluriennale in RSA (serrature elettroniche armadietti, tavoli/sedie, materiale informatico) (~ € 78.000); • acquisti di farmaci, ossigeno e materiale sanitario (~ € 17.000). <p>Tali maggiori costi sulla RSA sono compensati da risparmi per acquisti di presidi per incontinenti in RSA (~ € 15.800) e da risparmi di materiali di manutenzione varia sul Centro Servizi, Centro Diurno e Alloggi Protetti (~ € 10.900).</p>
Servizi appaltati	Minori costi per ~ € 173.900	<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 (~ € 29.500); • alla nuova modalità contabilizzazione dei costi della mensa del personale (tale variazione non produce alcun effetto sul risultato economico, compensandosi con minori ricavi nella sezione ALTRI RICAVI E PROVENTI) (~ € 124.600); • ai risparmi sull'appalto di ristorazione per minor numero di pasti a domicilio prodotti nonostante il riconoscimento dell'indice ISTAT del 3,23% a partire dal 15/04/2025 (previsto a budget un indice dell'1,20%) (~ € 14.600); • minori costi per servizi amministrativi (supporto al RUP per gara trasporti per il Centro Diurno) (~ € 5.200).
Manutenzioni	Maggiori costi per ~ € 72.300	<p>I maggiori costi consuntivi rispetto al budget 2025 sono generati dalla seguente compensazione:</p> <ul style="list-style-type: none"> • maggiori costi per manutenzione del fabbricato della RSA e delle Residenze Protette (tinteggiature, sistemazione serramenti, risoluzione problema infiltrazione acqua attraverso i pluviali degli Alloggi Protetti) (~ € 25.700); • maggiori canoni di assistenza software e hardware (~ € 7.500); • maggiori costi per manutenzione di attrezzature ed impianti della RSA (~ € 24.100); • maggiori costi non previsti per applicazione di pellicole e serigrafie nei nuclei di residenza della RSA (~ € 20.500);

		<ul style="list-style-type: none"> • minori costi per manutenzioni della vasca terapeutica, dell'impianto elettrico ed idraulico del Centro Servizi (~ € 5.500).
Utenze	Maggiori costi per ~ € 13.700	Lo scostamento negativo nella sezione delle utenze si riferisce a maggiori costi di acqua a causa dei maggiori consumi (principalmente in RSA e cucina) (~ € 12.800) e a maggiori costi per smaltimento rifiuti speciali (~ € 900).
Consulenze e collaborazioni	Minori costi per ~ € 19.300	Lo scostamento positivo ha riguardato la seguente compensazione: <ul style="list-style-type: none"> • risparmi per corsi di formazione al personale dipendente (~ € 17.000); • minori prestazioni occasionali per concorsi (~ € 12.000); • maggiori costi per prelievi e analisi delle superfici in RSA (~ € 5.900) non previste a budget; • maggiori costi per l'affidamento della progettazione preliminare ed esecutiva per il rifacimento del vialetto di accesso agli Alloggi Protetti (~ € 3.800).
Salari e stipendi, Oneri sociali, Trattamento di quiescenza e simili, Altri costi del personale	Maggiori costi per ~ € 649.200	<p>I maggiori costi del personale per ~ € 649.200 sono sostanzialmente da attribuire agli aumenti contrattuali <u>non previsti a budget</u> 2025, dovuti:</p> <ul style="list-style-type: none"> • all'aumento delle basi stipendiali dell'1% dal 01/01/2024 e del 5,96% dal 01/01/2025; • all'incremento Laborfonds del 1% (quota a carico Azienda) dal 01/01/2024; • all'incremento dell'indennità OSS dal 01/01/2025. <p>Considerato che tali maggiori costi sono in parte coperti dall'incremento del 20% della tariffa di RSA e del finanziamento annuale del Centro Diurno (previsti dalle Direttive 2025 al fine di poter riassorbire i costi dei rinnovi contrattuali sottoscritti nel corso del 2025) e in parte coperti con contributi in conto esercizio PAT per rinnovo contrattuale (vedasi scostamento positivo di ~ € 705.000 alla voce CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI), nel 2025 si rileva un risparmio di ~ € 55.800 corrispondente a circa n. 1 unità equivalente di personale.</p>
Accantonamento TFR	Minori costi per ~ € 160.400	I minori costi per accantonamento TFR sono attribuibili all'aumento della quota IPS per arretrati contrattuali erogati durante l'anno

		2025 con conseguente contrazione della quota TFR a carico Azienda.
Ammortamenti	Minori costi per ~ € 54.300	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.
Accantonamenti per rischi	Maggiori costi per ~ € 36.200	Gli accantonamenti per rischi riguardano il rischio (già concretizzatosi in altre APSP del Trentino nella medesima situazione) che INPS non rimborsi l'APSP la quota IPS maturata sull'indennità di posizione organizzativa assegnata ad alcuni dipendenti dell'area non dirigenziale cessati dal servizio (C.E. e T.M.).

Con riferimento al "Regolamento dell'A.P.S.P. MARGHERITA GRAZIOLI per la disciplina e la gestione delle spese di rappresentanza, la valorizzazione del volontariato e delle associazioni del territorio e sostegno delle iniziative a favore dei fruitori dei servizi" recentemente aggiornato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 31/03/2026 si rendicontano in sintesi le spese sostenute nel corso del 2025:

Ammissibilità	Importo speso in Euro	Motivazione e nesso funzionale con le attività istituzionali dell'Azienda.
Art. 4 comma 1, i)	1.569,96	Rinfreschi offerti ai volontari in occasione delle attività a favore di residenti e utenti in 11 occasioni nel corso del 2025
Art. 4 comma 1, i)	300,00	Contributo al corpo dei Vigili del Fuoco Volontari di Povo che supportano l'APSP nelle esercitazioni antincendio e nelle situazioni di emergenza.
Totale	1.869,96	

Nel dare conto delle spese di rappresentanza si evidenzia la congruità delle stesse considerando che nel corso del 2025 sono stati attivi in azienda n. 83 volontari a vario titolo impegnati per un totale di 2.837,50 ore; la spesa sostenuta mediamente per ciascuno è stata di € 18,92 (€ 1569.96/83) che si considera un piccolissimo segno di riconoscimento rispetto all'impegno profuso a favore di utenti residenti.

Si sottolinea inoltre che quanto speso complessivamente a tale titolo pari a € 1.869,96 è avvenuto nel pieno rispetto dello stanziamento a Budget 2025 pari a € 2.300.

2.1.b. Gli scostamenti rispetto al bilancio d'esercizio 2024

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 2025 rispetto al 2024.

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

Tabella 2.1

CONTO ECONOMICO 2025 - ANALISI SCOSTAMENTI RISPETTO AL CONTO ECONOMICO 2024

Descrizione conto		Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
010.	RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 11.139.248,18	€ 9.704.989,44		€ 1.434.258,74	14,78%
020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 868.481,50	€ 745.002,11		€ 123.479,39	16,57%
030.	SERVIZI A DOMICILIO	€ 201.859,43	€ 223.280,06	€ 21.420,63		-9,59%
040.	ALLOGGI PROTETTI	€ 213.557,44	€ 208.151,54		€ 5.405,90	2,60%
050.	ALTRI SERVIZI	€ 25.139,80	€ 24.555,70		€ 584,10	2,38%
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI					
010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI					
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI					
010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 997.509,67	€ 2.081.027,76	€ 1.083.518,09		-52,07%
020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 70.123,47	€ 89.503,74	€ 19.380,27		-21,65%
030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 33.194,01	€ 30.493,63		€ 2.700,38	8,86%
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 13.549.113,50	€ 13.107.003,98			
B) COSTO DELLA PRODUZIONE						
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
010.	ACQUISTI	€ 532.842,21	€ 393.867,87	€ 138.974,34		-35,28%
020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ 6.024,83	-€ 6.199,35	€ 12.224,18		197,18%
II)	SERVIZI					
010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 598.531,67	€ 433.882,06	€ 164.649,61		-37,95%
020.	SERVIZI APPALTATI	€ 2.233.742,21	€ 2.141.900,10	€ 91.842,11		-4,29%
030.	MANUTENZIONI	€ 477.382,78	€ 336.422,62	€ 140.960,16		-41,90%
040.	UTENZE	€ 577.426,65	€ 568.384,89	€ 9.041,76		-1,59%
050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 155.875,13	€ 195.126,42		€ 39.251,29	20,12%
060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 62.279,45	€ 27.545,94	€ 34.733,51		-126,09%
070.	SERVIZI DIVERSI	€ 72.140,99	€ 68.233,29	€ 3.907,70		-5,73%
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI					
010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 27.760,19	€ 12.084,62	€ 15.675,57		-129,72%
IV)	COSTO DEL PERSONALE					
010.	SALARI E STIPENDI	€ 6.322.302,93	€ 5.882.021,46	€ 440.281,47		-7,49%
020.	ONERI SOCIALI	€ 1.815.171,72	€ 1.667.741,37	€ 147.430,35		-8,84%
030.	TFR	€ 92.581,94	€ 105.828,70		€ 13.246,76	12,52%
040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 99.687,78	€ 48.975,05	€ 50.712,73		-103,55%
050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 113.353,26	€ 673.423,74		€ 560.070,48	83,17%
V)	AMMORTAMENTI					
010.	AMMORTAMENTI	€ 205.786,81	€ 150.419,45	€ 55.367,36		-36,81%
VI)	ACCANTONAMENTI					
010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI					
020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 36.190,80	€ -	€ 36.190,80		
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 43.595,75	€ 29.857,98	€ 13.737,77		-46,01%
TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 13.472.677,10	€ 12.729.516,21			
RISULTATO DELLA GESTIONE		€ 76.436,40	€ 377.487,77			
C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI						
I)	PROVENTI FINANZIARI					
010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 29.140,62	€ 58.660,03	€ 29.519,41		-50,32%
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI					
010.	INTERESSI PASSIVI	€ 0,55	€ 231,26		€ 230,71	-99,76%
020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -			
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		€ 29.140,07	€ 58.428,77			
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		€ 105.576,47	€ 435.916,54			
D) IMPOSTE SUL REDDITO						
001.	IMPOSTE SUL REDDITO					
010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 8.588,40	€ 8.582,70	€ 5,70		-0,07%
TOTALE IMPOSTE		€ 8.588,40	€ 8.582,70			
UTILE/PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO		€ 96.988,07	€ 427.333,84			

2.1.b.1. Gli scostamenti 2024 – 2025 sulle voci di ricavo

Per quanto riguarda i ricavi, si evidenziano di seguito gli scostamenti più significativi (maggiori di € 10.000) tra il bilancio d'esercizio 2025 e quello precedente:

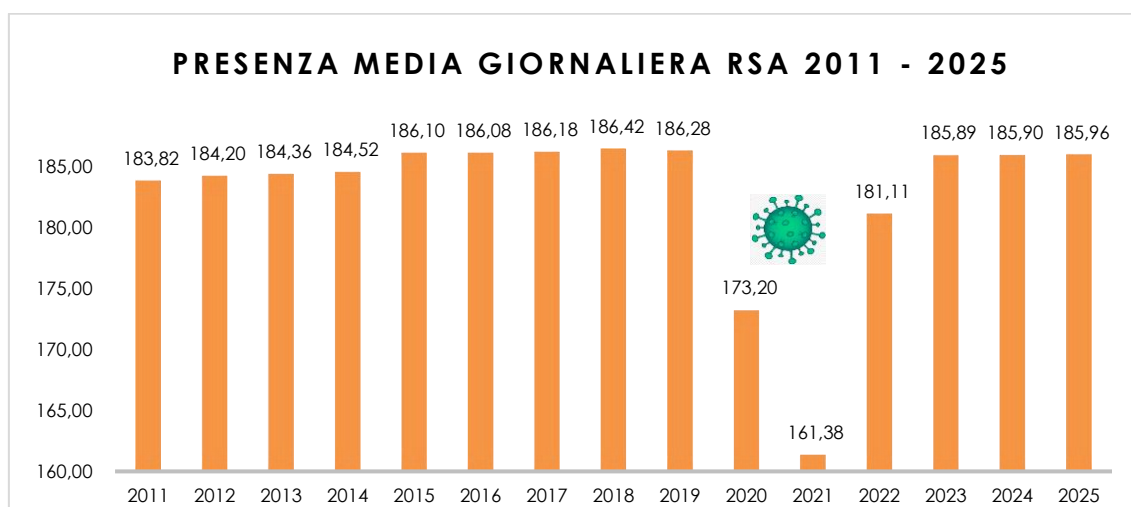
RSA – CASA DI SOGGIORNO

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 11.139.248,18	€ 9.704.989,44		€ 1.434.258,74	14,78%

L'incremento di ricavi tra i due esercizi di ~ € 1.434.300 è dovuto:

- all'incremento della tariffa sanitaria PAT 2025 del 20% rispetto alla tariffa del 2024 per la copertura degli aumenti contrattuali intervenuti negli anni 2016 – 2025;
- ai maggiori ricavi per fornitura farmaci, ossigeno e materiale sanitario;
- l'aumento della retta alberghiera per stanza a 2/3 posti di € 1,80 rispetto al 2024 (da € 53,50 a € 55,30);
- l'aumento della retta alberghiera per stanza singola di € 1,80 rispetto al 2024 (da € 58,50 a € 60,30);
- le giornate annuali differenti in quanto l'anno 2025 non è stato anno bisestile (mentre lo è stato il 2024).

Nel complesso, il tasso di saturazione annuale su 187 posti letto RSA disponibili risulta invariato: per il 2025 è stato del 99,446% contro un tasso di saturazione 2024 pari al 99,409%.



SERVIZI SEMIRESIDENZIALI

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 868.481,50	€ 745.002,11		€ 123.479,39	16,57%

Lo scostamento positivo tra i due esercizi di ~ € 123.500 è imputabile sostanzialmente alla seguente compensazione:

- a maggiori ricavi del Centro Servizi per corsi di motoria in palestra e corsi in vasca terapeutica per (~ € 9.500);
- all'incremento del finanziamento annuale per il Centro Servizi per far fronte agli incrementi contrattuali del personale dipendente (~ € 13.500);
- all'incremento del finanziamento di Centro Diurno (~ € 107.100):
 - per incremento del 20% in analogia con quanto disposto in riferimento all'aggiornamento della tariffa sanitaria RSA per riassorbire – in buona parte - i costi dei rinnovi contrattuali sottoscritti nel 2025;
 - per l'aumento di n. 1 posto convenzionato di Centro Diurno passando da n. 25 a n. 26 posti convenzionati;
 - al rimborso delle di due assenze lunghe di personale all'assistenza avvenute nel 2025;
- ai maggiori pasti per servizio di Mensa Aperta e per pasti di Centro Diurno (+ 241 pasti), oltre all'incremento della tariffa del prezzo di trasferimento del pasto passata da € 7,31 ad € 7,56 (~ € 3.400);
- alla riduzione di presenze al Centro Diurno su posti a pagamento le quali sono passate da 710 (del 2024) a 543 (del 2025) per ~ € 10.000 a causa della riduzione di un posto a pagamento per incremento di un posto in convenzione (l'APSP è autorizzata istituzionalmente per massimo n. 30 posti). La contrazione di presenze a pagamento è imputabile in parte anche al fatto che per tale servizio non si riesce a garantire il trasporto da e per il domicilio.

SERVIZI A DOMICILIO

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
030. SERVIZI A DOMICILIO	€ 201.859,43	€ 223.280,06	€ 21.420,63		-9,59%

Lo scostamento negativo di ~ € 21.400 riguarda la minore produzione di pasti a domicilio tra i due esercizi: nel 2024 sono stati prodotti n. 29.491 pasti mentre nel

2025 n. 25.903 pasti. Tale minor numero di pasti prodotti è giustificato dalla ritardata comunicazione di chiusura del servizio degli utenti cessati che non ha consentito una tempestiva assegnazione di nuovi utenti da parte del Comune di Trento. Il Comune di Trento ha presente tale criticità emersa nel corso del 2025 e ha attivato una procedura di controllo interno volta a migliorare il servizio erogato ai cittadini, ritenendo il servizio pasti a domicilio tra le azioni fondamentali per prolungare il più possibile la permanenza delle persone anziane al loro domicilio.

CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI					
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 997.509,67	€ 2.081.027,76	€ 1.083.518,09		-52,07%

I minori ricavi per contributi di ~ € 1.083.500 riguardano sostanzialmente:

- i minori contributi in conto esercizio ricevuti dalla PAT a copertura degli oneri contrattuali erogati al personale in quanto parte di essi sono confluiti nell'incremento del 20% della tariffa sanitaria RSA e CD (~ € 1.130.200);
- all'azzeramento dei contributi PAT per bonus Covid al personale ricevuti nel 2024 (~ € 108.500);
- a maggiori contributi Laborfonds ricevuti nel 2025 per incremento dell'1% dal 01/01/2024 della quota a carico Azienda (~ € 49.000);
- a maggiori contributi Sanifonds (~ € 6.100);
- maggiori ricavi per progetti di reinserimento lavorativo (~ € 21.200). A tali maggiori ricavi corrispondono maggiori costi;
- maggiori ricavi per rimborso da parte della PAT dell'assenza lunga del medico dipendente per maternità (~ € 78.900).

ALTRI RICAVI E PROVENTI

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI					
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 70.123,47	€ 89.503,74	€ 19.380,27		-21,65%

I minori ricavi per ~ € 19.400 sono attribuibili alla seguente compensazione:

- minori sopravvenienze attive rispetto all'anno precedente: nel 2024 sono state rilevate sopravvenienze attive per eccessivo accantonamento al fondo TFR

per alcuni dipendenti cessati a causa dell'aumento della quota IPS a carico INPS (~ € 8.600);

- minori rimborsi assicurativi per risarcimenti danni (~ € 10.800);
- minori rimborsi di personale in comando per minor periodo in distacco sindacale (~ € 6.000);
- maggiori ricavi derivanti da plusvalenze patrimoniali a seguito della cessione delle attrezzature della lavanderia al nuovo affidatario del servizio in appalto (~ € 6.000).

2.1.b.2. Gli scostamenti 2024 – 2025 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 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
010. ACQUISTI	€ 532.842,21	€ 393.867,87	€ 138.974,34		-35,28%

Lo scostamento negativo di ~ € 139.000 si riferisce sostanzialmente a maggiori costi di farmaci, materiale sanitario e ossigeno (~ € 19.000), al maggior acquisto di prodotti di beni di manutenzione varia (nello specifico la nuova pavimentazione delle sale da pranzo e delle cucine del secondo piano, degli atri del primo e secondo piano e della terrazza Glicine) (~ € 42.000) e maggiori costi per acquisto di materiale di modico valore: materiale informatico (monitor, terminali, telefoni, access point,...), serrature elettroniche per automazione degli accessi in struttura, serrature digitali per armadietti con lettore collegato in rete e utilizzabile con TAG, tavoli e sedie per i refettori della RSA (~ € 78.000).

PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
II) SERVIZI					
010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 598.531,67	€ 433.882,06	€ 164.649,61		-37,95%

Lo scostamento negativo (aumento di costo) per ~ € 164.700 si riferisce a:

- maggiori costi di personale medico assunto in libera professione per copertura assenza medico dipendente per maternità (tale maggior costo è coperto da contributo PAT in conto esercizio) (~ € 48.500);
- maggiori costi per servizio infermieristico in libera professione al posto di personale dipendente (~ € 47.100);
- maggiori costi per servizio parrucchiera ed estetista (~ € 7.200) conseguente all'aumento del 15,39% del costo orario del personale esternalizzato:
 - importo orario anno 2024 pari ad € 23,00;
 - importo orario anno 2025 pari ad € 26,54;
- nuova modalità di classificazione dei servizi di docenza per attività commerciale (corsi in vasca terapeutica e palestra a favore degli utenti del Centro Servizi) (~ € 41.300);
- maggiori costi per appalto trasporto utenti del Centro Diurno (~ € 13.700): il costo annuo del precedente affidamento era pari a € 70.000. A consuntivo nel 2025 la spesa è stata pari a € 84.400;
- maggiori costi per oneri di ristorazione e attività ricreative (~ € 6.900).

SERVIZI APPALTATI

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
II) SERVIZI					
020. SERVIZI APPALTATI	€ 2.233.742,21	€ 2.141.900,10	€ 91.842,11		-4,29%

I maggiori costi alla voce SERVIZI APPALTATI del 2025 rispetto al 2024 per ~ € 91.800 si riferiscono principalmente ai maggiori costi per appalto noleggio/lavaggio biancheria e divise (+ € 15.300), maggiori costi per progetti di reinserimento lavorativo (+ € 16.800) (a tali maggiori costi corrispondono maggiori ricavi), all'incremento di costi previsti nei nuovi appalti di servizi:

- appalto gestione lavanderia e guardaroba (+ € 40.000): il nuovo affidamento attivo dal 01/07/2025 prevede l'introduzione del sistema di tracciabilità RFID degli indumenti dei residenti (mediante applicazione di microchip) che consente di affrontare e risolvere i problemi rilevati in passato legati allo smarrimento e allo scorretto lavaggio dei capi, automatizzando i controlli di ciò che entra nelle lavatrici;
- all'appalto servizio portierato (+ € 14.300) (nuovo affidamento dal 01/03/2025).

Ulteriori maggiori costi riguardano il servizio ristorazione attribuibili sostanzialmente alla variazione dell'adeguamento dell'indice ISTAT tra il 2024 e il 2025 riconosciuto al fornitore.

MANUTENZIONI

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
II) SERVIZI					
030. MANUTENZIONI	€ 477.382,78	€ 336.422,62	€ 140.960,16		-41,90%

Il maggior costo per ~ € 141.000 si riferisce sostanzialmente:

- a maggiori manutenzioni del fabbricato istituzionale (~ € 76.000) che, con il passare degli anni dalla ristrutturazione complessiva – conclusasi nel 2005 - presenta la necessità di far fronte a interventi sempre più frequenti (ad esempio: tinteggiature, sistemazione pluviali del tetto degli Alloggi Protetti per risolvere il problema di infiltrazione dell'acqua, sistemazione pareti interne, riparazione serramenti);
- all'incremento di costi di manutenzione di mobili ed arredi (~ € 14.400);
- maggiori costi per manutenzioni di impianti e macchinari (~ € 8.700);
- applicazione di nuove pellicole/serigrafie sulle porte presenti nei nuclei di residenza per la creazione di un ambiente protesico (~ € 14.900);
- maggiori canoni di assistenza software e hardware (~ € 27.000).

CONSULENZE E COLLABORAZIONI

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
II) SERVIZI					
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 155.875,13	€ 195.126,42		€ 39.251,29	20,12%

I minori costi per ~ € 39.300 sono giustificati dalla seguente compensazione:

- il mancato espletamento nel 2025 di concorsi pubblici (~ € 11.000) per slittamento delle procedure nel 2026;
- nuova classificazione del servizio di docenza per attività commerciale (corsi in vasca terapeutica e palestra a favore degli utenti del Centro Servizi) (~ € 33.400);
- minori consulenze tecniche affidate a professionisti (~ € 7.100);
- maggiori consulenze per analisi attività di coordinamento per riorganizzazione e ridefinizione dell'organigramma (~ € 12.200);

ORGANI ISTITUZIONALI

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
II) SERVIZI					
060. ORGANI ISTITUZIONALI	€ 62.279,45	€ 27.545,94	€ 34.733,51		-126,09%

Lo scostamento negativo di ~ € 34.800 è attribuibile a due fattori. Il primo riguarda l'incremento dell'indennità di posizione organizzativa del direttore generale che comporta il conseguente incremento dell'indennità del Presidente e Vicepresidente. Il secondo riguarda invece il succedersi di due diverse persone nel ruolo di Presidente dal 02/10/2024: fino a quella data, l'incarico di Presidente era in capo ad una persona in stato di quiescenza (che non consente l'erogazione dell'indennità di carica) mentre a seguire l'incarico è stato affidato ad una persona che invece non è in stato di quiescenza, per la quale l'indennità di carica è stata attivata come previsto dalla normativa vigente.

GODIMENTO BENI DI TERZI

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
III) GODIMENTO BENI DI TERZI					
010. GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 27.760,19	€ 12.084,62	€ 15.675,57		-129,72%

Lo scostamento negativo di ~ € 15.700 si riferisce sostanzialmente al nuovo contratto di noleggio delle stampanti con decorrenza 01/03/2025 e ai costi di noleggio di container per lo smaltimento di rifiuti ingombranti.

COSTO DEL PERSONALE

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
IV) COSTO DEL PERSONALE					
010. SALARI E STIPENDI	€ 6.322.302,93	€ 5.882.021,46	€ 440.281,47		-7,49%
020. ONERI SOCIALI	€ 1.815.171,72	€ 1.667.741,37	€ 147.430,35		-8,84%
030. TFR	€ 92.581,94	€ 105.828,70		€ 13.246,76	12,52%
040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 99.687,78	€ 48.975,05	€ 50.712,73		-103,55%
050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 113.353,26	€ 673.423,74		€ 560.070,48	83,17%

Lo scostamento complessivo del costo del personale tra gli esercizi 2024 e 2025 ammonta a ~ € 78.300 (dato dalla somma delle voci in verde di scostamento negativo pari ~ € 638.400 al netto dalla voce in blu di scostamento positivo pari a ~ € 560.100) attribuibile all'applicazione degli accordi contrattuali siglati nel corso delle due annualità.

Si evidenzia invece un decremento di costi per accantonamento al TFR per ~ € 13.300 dovuto in parte ad un aumento della quota IPS per arretrati contrattuali erogati nel corso del 2025 (che comprimono la quota a carico Ente) e per una minima parte alla riduzione del tasso di rivalutazione delle somme a fondo.

AMMORTAMENTI

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
V) AMMORTAMENTI					
010. AMMORTAMENTI	€ 205.786,81	€ 150.419,45	€ 55.367,36		-36,81%

I maggiori costi per ammortamenti per complessivi ~ € 55.400 riguardano i maggiori investimenti effettuati nel 2025. Si riportano i principali interventi effettuati per i quali l'ammortamento inciderà maggiormente ogni anno:

- investimenti per la sicurezza informatica (acquisto di n. 2 nuovi firewall, upgrade al cloud della posta elettronica, creazione di nuove postazioni informatiche, acquisto del software "StorMagic" utile a trasformare i dischi rigidi interni di semplici server in un sistema di archiviazione dati intelligente, veloce e sicuro, senza dover acquistare costosi hardware dedicati, ...). Si ricorda che è in corso il progressivo passaggio di tutte le applicazioni, delle basi di dati e del file system in cloud, necessario al fine di completare il processo conformità aziendale alla Direttiva Europea NIS2 (La Direttiva UE 2022/2555, in vigore dal gennaio 2023 e recepita in Italia (decreto n. 138/2024) che innalza il livello di cybersecurity per enti pubblici e privati in 18 settori ritenuti critici quali quelli sanitari e socio – sanitari);
- interventi di efficienza energetica per ridurre i consumi;
- protesizzazione della RSA attraverso l'installazione su tutta l'Azienda del sistema di controllo dei varchi;
- revisione dell'impianto di chiamata assistenziale;
- sistemazioni ambientali: ammodernamento locali, sostituzione cucine dei refettori di alcuni nuclei di residenza.

ACCANTONAMENTI

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
VI) ACCANTONAMENTI					
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 36.190,80	€ -	€ 36.190,80		

Lo scostamento negativo di ~ € 36.200 si riferisce al rischio che INPS non copra (come sta avvenendo in altre APSP del Trentino nella medesima situazione) le quote IPS calcolate sull'indennità di posizione organizzativa del personale dell'area non dirigenziale, cessato recentemente dal servizio (C.E. e T.M.).

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Descrizione conto	Consuntivo 2025	Consuntivo 2024	Scostamenti assoluti negativi	Scostamenti assoluti positivi	Scost. %
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE					
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 43.595,75	€ 29.857,98	€ 13.737,77		-46,01%

I maggiori oneri di gestione diversi si riferiscono principalmente alla seguente compensazione:

- a maggiori sopravvenienze passive (~ € 7.900);
- a maggiori oneri per sostegno alle associazioni del territorio (~ € 3.200);
- a minusvalenze patrimoniali 2025 (~ € 6.000) a seguito dello smaltimento di attrezzature non più funzionanti prima del termine dell'ammortamento;
- a risparmi per costi di pubblicità e spese di rappresentanza (~ € 3.400).

2.1.b.3. Gli scostamenti 2024 – 2025 sui proventi finanziari

Sul fronte dei proventi finanziari, tra i due esercizi 2024 e 2025, lo scostamento negativo (~ € 29.500) ha riguardato le diverse condizioni contrattuali previste dalla convenzione sottoscritta con la Tesoreria (meno vantaggiose rispetto a quella in essere nel 2024).

2.1.c. Le risultanze del controllo di gestione

Il margine generale della chiusura al 31/12/2025 evidenzia un risultato della gestione in utile di € 96.988,07. La seguente tabella 2.2 sintetizza la scomposizione del risultato d'esercizio per singole aree di attività.

Tabella 2.2 CONTO ECONOMICO 2025 con dettaglio per aree di attività

			Chiusura Aziendale 2025	Consuntivo Cucina	Consuntivo Centro Diurno	Consuntivo Centro Servizi	Consuntivo Alloggi protetti	Consuntivo Punto Prelevi	Consuntivo RSA
A)	VALORE DELLA PRODUZIONE								
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI								
	010.	RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 11.139.248,18	€ 1.009.743,84					€ 10.129.504,34
	020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 868.481,50	€ 51.952,32	€ 606.104,88	€ 210.424,30			
	030.	SERVIZI A DOMICILIO	€ 201.859,43	€ 201.859,43					
	040.	ALLOGGI PROTETTI	€ 213.557,44				€ 213.557,44		
	050.	ALTRI SERVIZI	€ 25.139,80					€ 17.874,17	€ 7.265,63
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI								
	010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI							
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI								
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 997.509,67	€ 540,16	€ 4.975,29	€ 23.820,60	€ 35.364,65	€ -	€ 932.808,97
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 70.123,47	€ 3.020,82	€ 1.238,92	€ 320,27	€ 321,67	€ 9,90	€ 65.211,89
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 33.194,01			€ 33.194,01			
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 13.549.113,50	€ 1.267.116,57	€ 612.319,09	€ 267.759,18	€ 249.243,76	€ 17.884,07	€ 11.134.790,83
B)	COSTO DELLA PRODUZIONE								
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI								
	010.	ACQUISTI	€ 532.842,21	€ 7.712,42	€ 3.556,44	€ 5.617,08	€ 2.398,54	€ 1,97	€ 513.555,76
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ 6.024,83						€ 6.024,83
II)	SERVIZI								
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 598.531,67	€ 177,17	€ 139.110,29	€ 73.491,82	€ 70,91	€ 9.905,50	€ 375.775,98
	020.	SERVIZI APPALTATI	€ 2.233.742,21	€ 1.084.110,02	€ 23.190,06	€ 24.649,95	€ 11.116,19	€ 9.540,63	€ 1.081.135,36
	030.	MANUTENZIONI	€ 477.382,78	€ 15.599,76	€ 8.922,90	€ 18.308,93	€ 31.177,51	€ 66,77	€ 403.306,91
	040.	UTENZE	€ 577.426,65	€ 83.147,78	€ 71.235,65	€ 2.769,10	€ 112.822,21	€ 78,38	€ 307.373,53
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 155.875,13	€ 8.369,82	€ 3.586,77	€ 3.148,40	€ 5.642,20	€ 16,14	€ 135.111,80
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 62.279,45						€ 62.279,45
	070.	SERVIZI DIVERSI	€ 72.140,99	€ 6.692,38	€ 2.821,27	€ 996,11	€ 2.950,61	€ 15,93	€ 58.664,69
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI								
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 27.760,19	€ -	€ 662,26	€ 1.038,73	€ -	€ 103,66	€ 25.955,54
IV)	COSTO DEL PERSONALE								
	010.	SALARI E STIPENDI	€ 6.322.302,93	€ 33.238,13	€ 262.189,72	€ 97.829,21	€ 60.560,57		€ 5.868.485,30
	020.	ONERI SOCIALI	€ 1.815.171,72	€ 9.191,21	€ 74.513,71	€ 27.294,59	€ 17.021,69		€ 1.687.150,52
	030.	TFR	€ 92.581,94	€ -388,14	€ 3.629,67	€ 1.123,38	€ 694,96		€ 94.781,41
	040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 99.687,78		€ 7.956,56	€ 3.603,14	€ 1.100,07		€ 87.028,01
	050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 113.353,26	€ 356,88	€ 3.186,95	€ 1.069,19	€ 557,83		€ 108.182,41
V)	AMMORTAMENTI								
	010.	AMMORTAMENTI	€ 205.786,81	€ 13.063,70	€ 1.485,11	€ 5.165,26	€ 2.460,80	€ 264,94	€ 183.347,00
VI)	ACCANTONAMENTI								
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI							
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ 36.190,80						€ 36.190,80
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE								
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 43.595,75	€ 1.690,54	€ 3.835,79	€ 1.654,29	€ 669,67	€ 37,86	€ 35.707,60
	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 13.472.677,10	€ 1.262.961,67	€ 602.623,81	€ 267.759,18	€ 249.243,76	€ 20.031,78	€ 11.070.056,90
	RISULTATO DELLA GESTIONE		€ 76.436,40	€ 4.154,90	€ 9.695,28	€ -	€ -	€ -2.147,71	€ 64.733,93
C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI								
I)	PROVENTI FINANZIARI								
	010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 29.140,62	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.140,62
II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI								
	010.	INTERESSI PASSIVI	€ 0,55			€ -			€ 0,55
	020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -						
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		€ 29.140,07	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ 29.140,07
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		€ 105.576,47	€ 4.154,90	€ 9.695,28	€ -	€ -	€ -2.147,71	€ 93.874,00
D)	IMPOSTE SUL REDDITO					€ -	€ -		
	001.	IMPOSTE SUL REDDITO				€ -	€ -		
	010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 8.588,40	€ 374,82	€ -	€ -	€ -	€ 11,87	€ 8.201,71
	TOTALE IMPOSTE		€ 8.588,40	€ 374,82	€ -	€ -	€ -	€ 11,87	€ 8.201,71
	UTILE/PERDITA (-) DELL'ESERCIZIO		€ 96.988,07	€ 3.780,08	€ 9.695,28	€ -	€ -	€ -2.159,58	€ 85.672,29

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

Cucina	€	3.780,08
Centro diurno	€	9.695,28
Centro Servizi	€	0,00
Alloggi protetti	€	0,00
Punto prelievi	€	-2.159,58
RSA	€	85.672,29
Utile al 31/12/2025	€	96.988,07

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 2025			
Tipologie di pasto	Numero di pasti previsti	Numero di pasti consumati a consuntivo	Differenza numero pasti tra previsione e consuntivo
Pasto per RSA	133.590	133.564	- 26
Pasto per Centro Diurno	5.860	6.091	231
Pasti mensa aperta per Centro Servizi	522	781	259
Pasti a domicilio	29.565	25.903	- 3.662
Mensa del personale	16.790	16.878	88
TOTALE	186.327	183.217	- 3.110

Il margine positivo di ~ € 3.800 è sostanzialmente attribuibile alla seguente compensazione:

- minori ricavi per pasti prodotti per il servizio a domicilio (~ € 27.600) a causa della tardiva comunicazione di chiusura del servizio di alcuni utenti da parte

del Comune di Trento che non ha consentito l'attivazione tempestiva di nuovi utenti;

- minori costi per servizio di ristorazione (~ € 14.600) per il minor numero di preparazione di pasti;
- minori costi per manutenzione dell'impianto elettrico ed idraulico (~ € 3.800);
- risparmi per corsi di formazione al personale (~ € 1.400);
- minori costi per accantonamento al TFR (~ € 1.800) a causa dell'andamento della quota IPS per arretrati contrattuali erogati al cuoco nel corso del 2025;
- minori investimenti effettuati rispetto alla previsione (~ € 9.800).

Il **Centro Diurno** presenta un margine positivo di ~ € 9.700 è attribuibile principalmente alla seguente compensazione:

- maggiori ricavi per presenze di utenti su posti a pagamento (~ € 6.200) rispetto alla previsione (+ n. 103 presenze) a cui corrispondono maggiori costi di personale per copertura del parametro (~ € 3.600);
- minori costi su servizio trasporti (~ € 5.300). Si ricorda che è in corso un affidamento ponte (dal 01/04/2025 al 30/09/2026) che prevede un costo annuo di € 88.000 (il costo annuo del precedente affidamento era pari a € 70.000. A consuntivo nel 2025 la spesa è stata pari a € 84.400 perché i primi tre mesi dell'esercizio sono stati coperti dal precedente appalto);
- risparmi per acquisti di beni di modico valore (~ € 1.800).

L'ufficio economato sta predisponendo gli atti di gara per l'affidamento dal 01/10/2026 e da una prima indagine di mercato si stima un costo annuo pari a € 114.000 (con maggiori costi rispetto al dato consuntivo 2025 per circa € 29.600 per il trasporto senza accompagnatore). Se non sarà possibile contenere l'importo a base d'asta si stima, ipotizzando per il 2027 che l'andamento dei costi sia sovrapponibile a quello del 2025 – trasporto escluso -, una perdita d'esercizio dal 2027 di circa € 17.200, salvo la Provincia non aumenti il finanziamento per i trasporti nelle Direttive di Centro Diurno.

Il **Centro Servizi** presenta una chiusura a pareggio. La pre-chiusura 2025 (prima di emettere la fattura della quota di dicembre per il finanziamento a carico del Comune di Trento) evidenziava una gestione in utile di € 10.014,09. Per tale

importo deve essere emessa nota di accredito a saldo gestione 2025 a favore del Comune di Trento. I risparmi 2025 - per l'Amministrazione comunale rispetto al finanziamento richiesto in sede di previsione (circa € 180.800) per la gestione - ammontano a complessivi **€ 25.915,03** e sono ricollegabili principalmente a:

- maggiori ricavi per entrate da iscrizione ai corsi in vasca terapeutica e palestra da parte degli utenti (~ € 8.800);
- maggiori ricavi per affitti dei locali del Centro Polifunzionale Anziani (~ € 4.200);
- minori costi per acquisti di materiali di manutenzione varia (~ € 6.100);
- minori costi per manutenzione della vasca terapeutica (~ € 3.800);
- minore costo per accantonamento al fondo TFR (quota conto Ente) per incremento della quota IPS e per riduzione del tasso di rivalutazione del fondo (~ € 2.200);
- minori costi al personale dipendente (~ € 800).

Il centro di attività degli **Alloggi Protetti** presentava una pre-chiusura in utile di € 28.809,61. Tale margine è principalmente attribuibile a maggiori ricavi per oneri contrattuali non previsti (~ € 13.200), ai risparmi sui sugli acquisti di materiali di manutenzione varia (~ € 6.200), a minori costi su manutenzioni previste (~ € 7.400) e a minori costi per accantonamento al TFR (~ € 2.000).

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 € 2.159,58 il quale è sostanzialmente attribuibile al fatto che i ricavi (costituiti esclusivamente dai trasferimenti da parte dell'A.S.U.I.T.) sono insufficienti a coprire i costi che risultano incompressibili.

Il margine a consuntivo è in linea con la previsione di budget di € 1.956,94. L'Azienda è alla costante ricerca di azioni da mettere in atto al fine di poter portare tale centro di attività a pareggio: nel corso del 2026 è stata richiesta a Trentino Digitale (azienda informatica che opera per conto di A.S.U.I.T.), la possibilità di implementare la connettività in fibra ottica anche presso il Punto Prelievi (oltre che alle postazioni PC dell'A.S.U.I.T. presenti in RSA) al fine di poter risolvere i problemi di lentezza della rete che gravano sul numero di prestazioni

effettuabili durante le giornate di apertura del servizio. Se tale intervento venisse accolto positivamente da A.S.U.I.T., l'APSP valuterà la possibilità di aumentare le prestazioni giornaliere e richiedere un aumento di finanziamento mensile che in parte migliorerebbe la perdita di tale centro di attività, oltre a migliorare un servizio molto richiesto dai cittadini.

Il centro di attività **Residenza Sanitaria Assistenziale** al 31/12/2025 evidenzia un utile pari a € 85.672,29.

Si analizzano di seguito le motivazioni che hanno generato tale margine positivo:

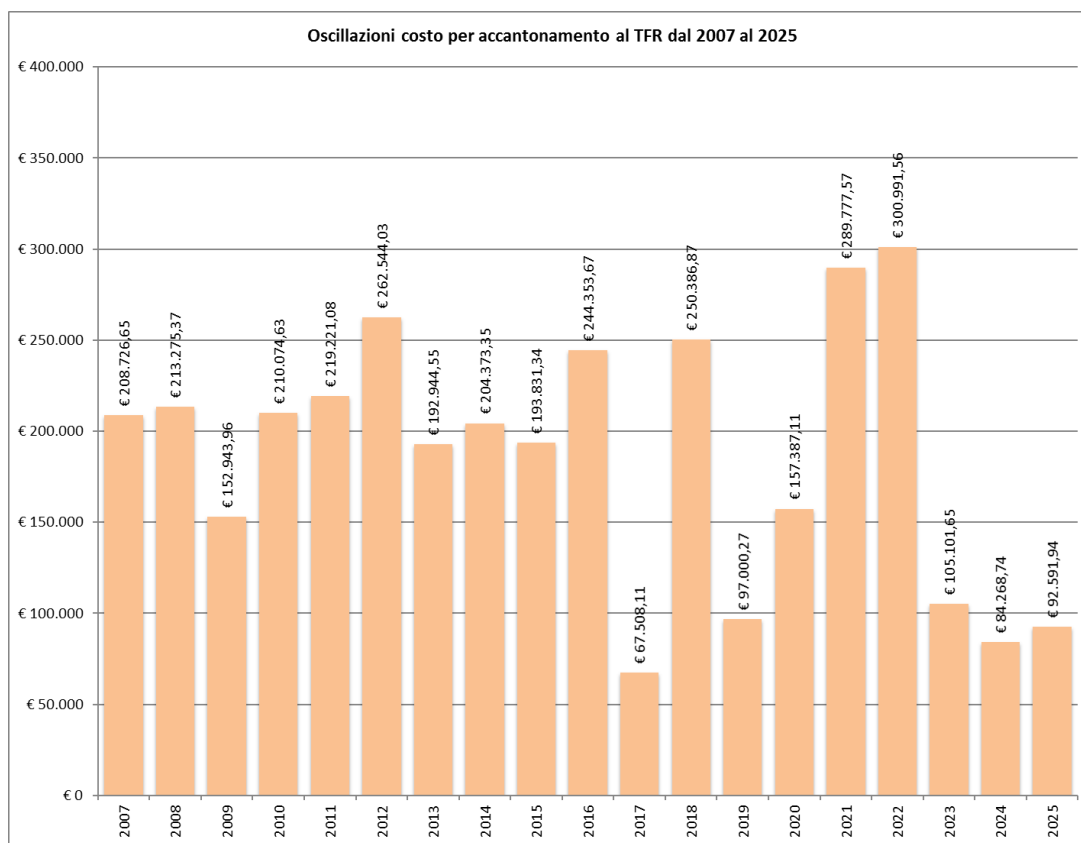
<ul style="list-style-type: none"> • minore costo per accantonamento al fondo TFR (quota conto Ente) per incremento della quota IPS e per riduzione del tasso di rivalutazione del fondo. Tale aspetto non è controllabile in quanto non è possibile sapere a priori (in sede di costruzione di budget) quando e se verranno erogati gli arretrati contrattuali che prevedono un aumento delle basi stipendiali (che provocano l'incremento della quota IPS del trattamento di fine rapporto). 	€	140.700
<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'APSP e quindi nel budget bisogna prevederne il costo. Riuscire a fare previsioni precise sulle assenze per maternità/paternità e malattie lunghe in un'azienda che ha quasi 200 unità di dipendenti è molto difficile. Tale scostamento tra preventivo e consuntivo può essere sintetizzato nel risparmio di n. 1 unità equivalente di personale. 	€	55.000
<ul style="list-style-type: none"> • maggiori costi per acquisti di materiali di manutenzione varia e di acquisti di beni di modico valore ad uso pluriennale (serrature elettroniche per armadietti, tavoli e sedie per i refettori dei nuclei di residenza, materiale informatico). 	€	-127.200
<ul style="list-style-type: none"> • maggiori manutenzioni del fabbricato e delle attrezzature ed impianti, compresa l'installazione di nuove pellicole e serigrafie nei nuclei di residenza. 	€	-55.000

• minori ammortamenti.	€	42.000
• minori costi per consulenze (concorsi posticipati) e collaborazioni per formazione del personale.	€	12.000
• maggiori interessi attivi bancari netti: l'instabilità dei tassi di interesse in questo periodo rappresentano a tutti gli effetti un'altra variabile esogena.	€	8.100
• maggiori ricavi per finanziamento personale infermieristico specifico per l'assistenza di una residente affetta da malattia rara (fino al 22/09/2025).	€	10.100
Sintesi delle principali voci che hanno contribuito all'utile RSA	€	85.700

Nella consapevolezza che la gestione della RSA dovrebbe tendere al pareggio di bilancio (non dovrebbe essere in perdita, ma nemmeno generare utili), si evidenzia che l'importo di € 85.672,29 rappresenta solo il 0,77% del valore della produzione del centro di attività RSA.

A livello Aziendale le principali difficoltà a stimare correttamente i costi e conseguentemente tarare i ricavi per il 2025 sono state in estrema sintesi:

- aver previsto una assenza per malattia/maternità superiore al necessario (risparmi per € 55.000);
- aver previsto costi per accantonamento al TFR più alti del necessario nel budget 2025 (a budget sono stati previsti costi per circa € 253.000, mentre il costo calcolato a consuntivo è stato di € 92.600 circa). In fase di redazione di budget non è stato possibile prevedere gli esiti degli accordi contrattuali del personale successivi, sottoscritti nel corso 2025, con riflessi importanti sugli scostamenti del TFR (minori costi per € 160.400, di cui € 140.700 sulla RSA). La difficoltà nella stima in sede di previsione è supportata dall'estrema variabilità dell'importo dell'accantonamento al TFR iscritto a bilancio – in sede di chiusura - nei diversi esercizi, variabilità evidenziata nel seguente grafico:



2.2 Copertura dei posti letto in RSA

Nel corso del 2025 è proseguita, da parte delle figure di coordinamento e dell'URP, l'attività di monitoraggio dei tempi di inserimento dei nuovi residenti.

Si sono registrati 87 nuovi ingressi, a fronte di un pari numero di cessazioni, di cui 59 decessi e 28 dimissioni.

Per quanto riguarda i 2 posti letto a pagamento, il tasso di saturazione ha raggiunto il 100%, superando il dato del Budget fissato al 96%. Su tali posti si sono alternati complessivamente 3 utenti.

Per i 185 posti letto convenzionati il tasso di saturazione previsto a Budget del 99,50%, si è attestato a consuntivo al 99,44%, con un totale di 378 giorni di mancata occupazione. Il posto letto a sollievo ha visto alternarsi 17 utenti per un periodo medio di permanenza di 20,69 giorni.

I decessi avvenuti in prossimità del fine settimana hanno comportato ritardi significativi nell'occupazione dei posti letto: in 26 casi è stata applicata la tariffa

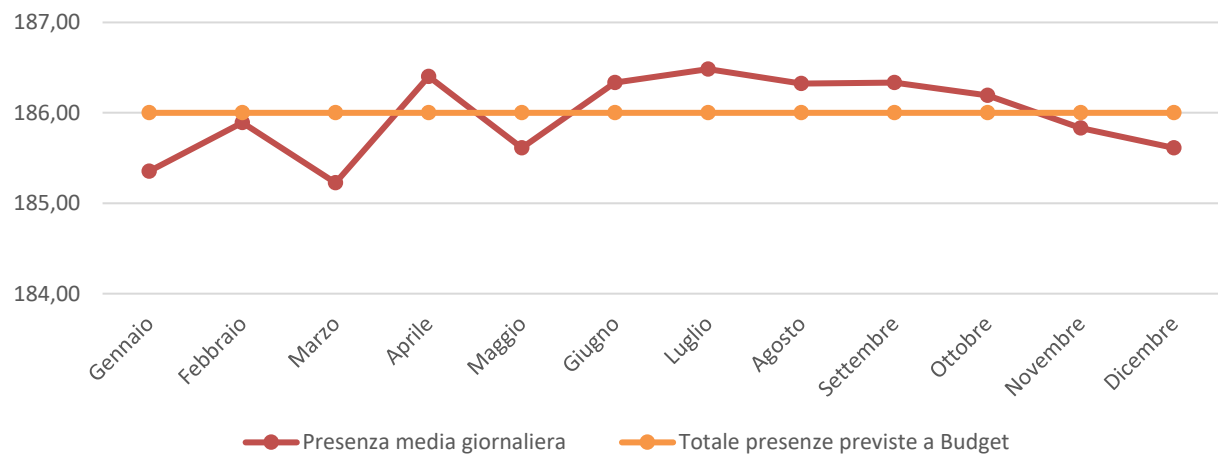
di prenotazione posto letto per rispondere alle esigenze di alcune famiglie che avevano bisogno di ritardare l'ingresso in RSA.

I mesi che hanno registrato il maggior numero di giornate di posti letto vuoti sono stati gennaio e marzo, che hanno coinciso ad una maggior turnazione dei residenti.

Di seguito si riportano i principali dati in dettaglio:

Dati anno 2025	Gennaio	Febbraio	Marzo	Aprile	Maggio	Giugno	Luglio	Agosto	Settembre	Ottobre	Novembre	Dicembre	Totale
Posti letto occupati a fine mese	184	187	187	187	186	187	187	186	187	186	186	186	59
Posti letto liberi	3	0	0	0	1	0	0	1	0	1	1	1	
Decessi	7	5	10	2	7	3	2	4	3	5	6	5	
Dimissioni	3	1	2	3	4	2	3	1	4	1	2	2	
Ingressi	8	9	12	5	10	6	5	4	8	5	7	8	
Totale presenze mese	5746	5205	5742	5592	5754	5590	5781	5776	5590	5772	5575	5754	378
Totale giorni vuoti	51	31	55	18	43	20	16	21	20	25	35	43	
Presenza media giornaliera	185,35	185,89	185,23	186,40	185,61	186,33	186,48	186,32	186,33	186,19	185,83	185,61	
Totale presenze previste a Budget	186,00	186,00	186,00	186,00	186,00	186,00	186,00	186,00	186,00	186,00	186,00	186,00	
Differenza consuntivo - previsione	-0,65	-0,11	-0,77	0,40	-0,39	0,33	0,48	0,32	0,33	0,19	-0,17	-0,39	
Tasso di saturazione	99,12%	95,98%	99,05%	99,68%	99,26%	99,64%	99,72%	99,64%	99,64%	99,57%	99,38%	99,26%	

Presenze ospiti RSA 2025



2.3 Copertura dei posti convenzionati e a pagamento in Centro Diurno

Nel corso del 2025 il Centro Diurno di Povo ha mantenuto il servizio attivo per 250 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	464	62	464	526	21	25,05	96,34%
FEBBRAIO	471	42	471	513	20	25,65	98,65%
MARZO	486	48	486	534	21	25,43	97,80%
APRILE	446	52	446	498	20	24,90	95,77%
MAGGIO	450	61	450	511	21	24,33	93,59%
GIUGNO	429	37	428	466	19	24,53	94,33%
LUGLIO	532	24	532	556	23	24,17	92,98%
AGOSTO	445	47	445	492	20	24,60	94,62%
SETTEMBRE	483	78	483	561	22	25,50	98,08%
OTTOBRE	510	77	508	587	23	25,52	98,16%
NOVEMBRE	463	46	462	509	20	25,45	97,88%
DICEMBRE	410	84	408	494	20	24,70	95,00%
Totali anno	5.589	658	5.583	6.247	250	24,99	96,11%

Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 del 23/12/2024 sono state approvate le “Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2025 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 2025 non è stata applicata alcuna riduzione del finanziamento.

Di seguito si riportano i principali dati relativi ai **POSTI di CENTRO DIURNO A PAGAMENTO**:

MESE	PRESENZE a pagamento CD	Presenze al pasto a pagamento
GENNAIO	65	61
FEBBRAIO	59	56
MARZO	56	53
APRILE	41	39
MAGGIO	38	34
GIUGNO	24	24
LUGLIO	32	32
AGOSTO	34	34
SETTEMBRE	55	48
OTTOBRE	50	50
NOVEMBRE	44	37
DICEMBRE	45	40
Totale anno	543	508

La marginalità positiva generata dalla presenza di 543 utenti a pagamento sul Centro Diurno per il periodo gennaio – dicembre 2025 può essere sintetizzata nel seguente modo:

Dettaglio ricavi sul Centro Diurno			
Presenze a pagamento	543		
Tariffa a presenza		€ 60,00	
Ricavo lordo			32.580,00 €
Presenze al pasto utenti a pagamento	508		
Prezzo di trasferimento		7,56	
a dedurre costo pasto			-€ 3.840,48
a dedurre costo del personale per copertura extra parametro			-€ 2.208,39
Effetto positivo sul margine di centro diurno			26.531,13 €

PARTE TERZA - Il rispetto delle direttive triennali 2025 – 2027

Con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2251 dd. 23/12/2024 sono state approvate le "Direttive triennali 2025 – 2027 alle Azienda Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e quantificazione delle spese, ai sensi dell'art. 2 comma 2 della L.P. 27/2010". L'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 Personale amministrativo

L'APSP 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 2025 la dotazione di personale amministrativo è stata in media pari a n. 9,50 unità rapportate a tempo pieno (escluso il direttore generale). Il numero di unità presenti al 31/12/2025 era pari a n. 9,25 unità rapportate a tempo pieno (escluso il direttore generale).

Si informa infine che nel 2025 l'APSP ha rispettato quanto previsto dalle direttive in merito alle assunzioni di personale.

3.2 Incarichi di studio, ricerca, consulenza e di collaborazioni

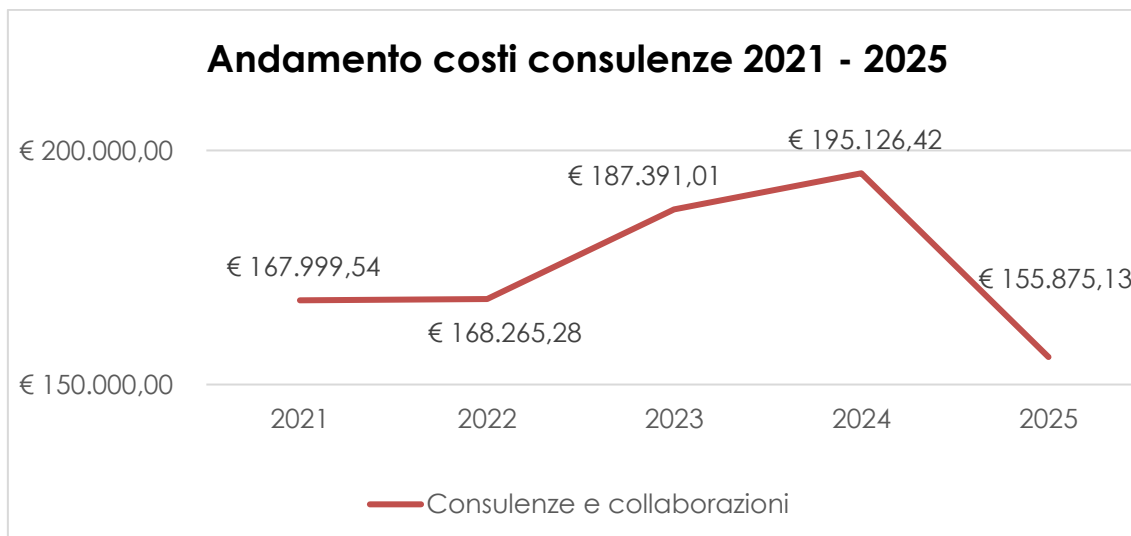
Le consulenze e collaborazioni affidate nel corso del 2025, ritenute indispensabili dal Consiglio di Amministrazione, sono collegate principalmente:

- 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, direttiva europea NIS2;
- 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;
- 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 **5 bilanci consuntivi** approvati:

Andamento consulenze 2021 - 2025 (dati consuntivi)

Anni	Consulenze e collaborazioni	Incremento (+) / decremento (-) in valore assoluto rispetto all'anno precedente	Incremento/decremento rispetto all'anno precedente
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%
2025	€ 155.875,13	-€ 39.251,29	-20,12%



Come si evidenzia dal grafico, nel corso del 2025 si registra una riduzione di consulenze di ~ € 39.300 (rispetto all'anno precedente) dovute principalmente a minori consulenze per corsi di formazione al personale dipendente e minori prestazioni occasionali per concorsi rispetto alla previsione.

Si ricorda che tutte le consulenze affidate dall'APSP sono indispensabili all'attività istituzionale e sono inferiori alla media del triennio 2021 – 2023, rispettando quanto richiesto dalle Direttive triennali:

ANNI	IMPORTO CONSULENZE
2021	167.999,54 €
2022	168.265,28 €
2023	187.391,01 €
Valore medio triennio 2021 - 2023	174.551,94 €
Consulenze totali anno 2025	155.875,13 €

3.3 Gestioni in forma associata

Nel 2025 è stata indetta una sola procedura concorsuale in figura professionale di Operatore Socio Sanitario con espletamento nell'anno 2026.

Nel rispetto del punto 3 delle Direttive triennali 2025 - 2027 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, la procedura concorsuale pubblica bandita a fine anno dalla APSP Grazioli ha previsto la

condivisione della graduatoria finale degli idonei con la APSP 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'APSP MARGHERITA GRAZIOLI, dell'APSP CIVICA DI TRENTO e dell'APSP 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.

Constatata l'urgenza di procedere alla copertura di eventuali posti a tempo determinato in sostituzione di personale assente a vario titolo, per garantire la continuità assistenziale, nel corso del 2025 sono state pubblicate:

- n. 1 selezione per tempo determinato in figura di Infermiere;
- n. 3 selezioni per tempo determinato in figura di Operatore Socio sanitario/Ausiliario;
- n. 1 selezione per tempo determinato in figura di Fisioterapista;
- n. 1 selezione per tempo determinato in figura di Educatore Professionale;
- n. 1 selezione per tempo determinato "Funzionario Responsabile Qualità".

3.4 Efficientamento strutturale e azioni di valorizzazione della sostenibilità ambientale e del risparmio energetico

Efficientamento strutturale/energetico

Rispetto all'efficientamento energetico sono proseguite le azioni messe in atto negli anni precedenti, 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 stata inoltre attivata l'acquisizione della progettazione della sostituzione del gruppo frigo ormai datato e si è collaborato con la PAT per l'istruttoria necessaria all'ottenimento di finanziamenti relativi al Conto Termico 3.0 in merito alla

realizzazione di interventi di efficienza energetica quali cappotto termico, sostituzione serramenti, installazione Building Automation (l'automazione dell'edificio tramite la gestione da remoto degli impianti), installazione della pompa di calore corredata di impianto fotovoltaico.

Adeguamento/innovazione infrastruttura informatica

Prosegue l'iter di valutazione riguardo il contenimento dei costi di gestione. In particolare continua l'analisi rispetto all'upgrade dell'infrastruttura rispetto alla cybersecurity nel rispetto della normativa NIS2.

È stata migrata al cloud la posta elettronica con il servizio Google Workspace. Relativamente agli applicativi gestionali è stato eseguito l'upgrade della Cartella Clinica CBA 1.0 alla versione 2.0, è stata programmata la migrazione alle versioni software gestibili in cloud degli applicativi per gestione turni e protocollo al fine di migrare su server cloud l'infrastruttura del gestionale.

Nel corso del 2025 Trentino Digitale ha portato la fibra ottica TELPAT in Azienda per i collegamenti con A.S.U.I.T., sono quindi in corso le interlocuzioni per appoggiare il servizio dati della APSP su questa fibra ottica al fine di migliorare la connettività e poter godere dei servizi di Trentino Digitale, in particolare l'hosting delle macchine virtuali.

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.

3.5 Operazioni di indebitamento

Anche per il 2025 l'APSP non è ricorsa ad operazioni di indebitamento riferibili alla disciplina della deliberazione della Giunta Provinciale n. 206 dd. 26/02/2016.

3.6 Utilizzo di uno schema standard per la relazione sull'andamento della gestione

Al 31/12/2025 lo schema standard relativo alla relazione sull'andamento della gestione non è pervenuto alle APSP pertanto è stata redatta ai sensi della normativa sulle APSP e nello specifico il Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle APSP n. 4/L del 13/04/2006 e ss.mm..

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

Si attesta che l'APSP Margherita Grazioli osserva le disposizioni nazionali e provinciali contenute nell'articolo 36 ter 1 della L.P. 23/1990 e ai provvedimenti specifici adottati dalla Giunta provinciale e da APAC, nonché il D.Lgs. 36/2023 (Codice dei contratti pubblici).

3.8 Modalità di verifica e monitoraggio

Si evidenzia che i dati relativi alla verifica gestionale del 1° semestre 2025 con proiezione al 31 dicembre 2025 sono stati trasmessi alla Provincia entro i termini previsti dalle direttive annuali RSA 2025 (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 1° semestre 2025 è avvenuta in data 26/08/2025 (deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 26 del 26/08/2025) ed è stata trasmessa al Servizio Politiche Sanitarie e per la non autosufficienza a mezzo PEC in data 28/08/2025. Il bilancio d'esercizio 2025, con la presente relazione e relativi allegati, sarà trasmesso entro 15 giorni dalla data di approvazione (prevista per il 29/04/2026) ossia entro il 13/05/2026.

PARTE QUARTA – Ulteriori informazioni

4.1 Indice di tempestività dei pagamenti

Nel corso dell'anno 2025 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, suddivisi per trimestri:

Indicatore di tempestività dei pagamenti 2025		
Anno 2025	Tempo medio dei pagamenti dalla data di arrivo della fattura	Indice di tempestività
I° trimestre	45,11	-1,33
II° trimestre	44,46	-0,60
III° trimestre	46,75	-2,92
IV° trimestre	41,84	-2,17
Totale	44,54	-1,76

L'indice di tempestività totale del 2025 evidenzia che i pagamenti sono stati effettuati mediamente in n. 44,54 giorni dalla data di arrivo della fattura con n. 1,76 giorni di anticipo rispetto alla scadenza.

4.2 Obblighi di trasparenza sul sito web istituzionale

Nel corso dell'anno 2025, grazie ad un sistema interno di condivisione con gli uffici individuati nell'elenco degli obblighi della trasparenza (allegato al PTPCT 2025-2027) e alla verifica puntuale delle scadenze previste dalla normativa, l'APSP 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".

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.

Non si segnalano fatti di rilievo avvenuti dopo la data di chiusura del bilancio che comportino una rettifica dei valori esposti o che richiedano una ulteriore informativa ai sensi delle vigenti disposizioni di legge.

Trento, 27 aprile 2026



LA DIRETTRICE
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 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 391/1993).