

**Allegato Deliberazione n. 29 del 26.04.2023**

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA GIACOMO CIS DI LEDRO**

**Via G. Falcone e P. Borsellino, 6**

**38067 LEDRO**

---

## **RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2022**

Premessa

1. Riferimenti normativi
2. Attività svolta nell'anno 2022
3. Scostamenti rispetto al budget di previsione 2022
4. Programmi futuri
5. Controllo di gestione

### **Premessa**

La relazione sulla gestione è il documento redatto dall'Organo Amministrativo in occasione della presentazione del Bilancio di Esercizio, la cui funzione consiste essenzialmente nell'esprimere valutazioni di efficacia circa l'azione condotta nel periodo di riferimento sulla base dei risultati conseguiti in rapporto ai programmi approvati ed i costi sostenuti.

#### **1. Riferimenti normativi**

- Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle A.P.S.P. 12/L e ss.mm.;
- Art. 2428 del Codice Civile;
- Art. 2497-bis e 2497-ter Codice Civile;
- D.Lgs n. 32/2007.

#### **2. Attività svolta nell'anno 2022**

Le attività dell'Azienda possono essere distinte in attività c.d. ordinarie, ossia quelle previste in fase di approvazione del bilancio preventivo economico annuale (budget e piano programmatico triennale), ed attività straordinarie, ossia quelle che si è reso necessario progettare e realizzare in corso d'anno.

Per quanto attiene, in particolare, le prime, è possibile affermare che sono stati rispettati tutti gli impegni assunti in fase di approvazione del budget 2022, seppur con le difficoltà espresse in N.I. relative all'andamento inflattivo non predeterminabile che ha portato uno sfornamento delle relative voci e dei contenuti nel Piano Programmatico Triennale concernenti:

#### *Opere strutturali*

Attività	Stato di Avanzamento
consegna del cantiere per la realizzazione dell'intervento di riqualificazione integrale degli ambienti del IV° piano (sia sotto il profilo strutturale che impiantistico) e di rifacimento del tetto	<u>Realizzato.</u>
Consegna del cantiere per realizzazione di una scala esterna di sicurezza (evacuazione), oggi del tutto assente	<u>Realizzato.</u>
Attivazione dell'iter per l'adesione al progetto "conto termico" per un effettivo efficientamento energetico della struttura, attraverso: 1. la sostituzione delle attuali caldaie con componenti a condensazione (che consentirebbero un risparmio stimabile nell'ordine del 10% del consumo annuo attuale di gasolio) 2. la predisposizione più capillare di punti di rilevazione delle temperature per meglio gestire le zone in rapporto alle fasce orario del riscaldamento	<u>Avviato predisposizione progetto - Punto 1</u>  <u>Realizzato - Punto 2</u>

<p>3. la realizzazione di un “cappotto interno 4 piano” (esternamente non è fattibile) alla struttura principale</p> <p>4. l’implementazione di un impianto fotovoltaico (oggi assente)</p>	<p><u>In corso di realizzazione - Punto 3</u></p> <p><u>Avviato predisposizione progetto - Punto 1</u></p>
---	--

*Personale*

Attività	Stato di Avanzamento
<p>Costante “manutenzione” del contingente di personale, nell’ambito della pianta organica stabilita dal Consiglio di Amministrazione ed allegata al Regolamento del Personale dell’A.P.S.P. Giacomo Cis di Ledro (Tabella A), al fine di mantenerlo il più possibile aderente alle modifiche organizzative che si dovessero rendere, nel tempo, necessarie</p>	<p><u>Realizzata.</u></p>
<p>espletamento, unitamente alle strutture di Rsa di Riva del Garda, Arco e Dro del concorso pubblico per l’assunzione di operatori di assistenza con qualifica Oss, di infermieri, di servizi generali</p>	<p><u>Realizzata.</u></p>
<p>Partecipazione del personale, anche attraverso un costante confronto con le rappresentanze sindacali, alla pianificazione delle principali iniziative ed attività assunte in ambito organizzativo dall’Azienda</p>	<p><u>Realizzata</u></p>
<p>Importante investimento economico sulla formazione di tutto il personale in materia di:</p> <p>a) dinamiche relazionali e lavoro di equipe (12 ore ciascun soggetto, necessario al fine di migliorare le relazioni interne);</p> <p>b) demenze, con particolare attenzione alle problematiche connesse a comportamenti disturbanti e di aggressività (4 ore ciascun soggetto, resosi opportuno in relazione alle tipologie di utenti affette da problematiche di carattere cognitivo che con</p>	<p><u>Realizzata.</u></p>

sempre maggiore frequenza accedono ai servizi di RSA e Centro Diurno);	
--	--

*Progetti speciali*

Attività	Stato di Avanzamento
Studio e realizzazione, unitamente alle A.P.S.P. Città di Riva di Riva del Garda, Fondazione Comunità di Arco di Arco e Residenza Molino di Dro, di un modello organizzativo integrato di “gestione associata” (leggasi uffici unici) dei processi, in primis di natura amministrativa, comuni a tutti e tre i soggetti (a mero titolo esemplificativo: personale, gare e contratti, contabilità, qualità e formazione, sicurezza, eccetera); ciò nell’ambito di un più ampio percorso di progressiva sperimentazione di forme più strutturate di aggregazione;	<u>Realizzata</u> , è stato sottoscritto di un “atto di convenzione” con le strutture di Riva del Garda e Dro per la gestione associata di processi a prevalente valenza trasversale.
Prosecuzione del progetto UPIPA “Marchio Qualità”	<u>Realizzata</u> .
Prosecuzione del progetto “controllo di gestione”	<u>Realizzata</u> .
Prosecuzione compatibilmente con la pandemia covid-19 dei progetti aziendali denominati “biografia multimediale (o per immagini)”, “ginnastica per la mente”, “canto”, “pittura”, “cucina terapeutica”, “orto e giardino”, “peththerapy” ed uscite di gruppo	<u>Realizzati</u> , con grande soddisfazione degli utenti e familiari
Maggiore valorizzazione e coinvolgimento del volontariato locale anche attraverso la strutturazione di gruppi di lavoro e l’attivazione di progetti obiettivo	<u>Realizzata</u> .
indagine stress lavoro correlato, progettazione e realizzazione ad opera di personale specializzato;	<u>In corso di realizzazione seconda parte focus group</u>

*Servizi aperti al territorio*

Attività	Stato di Avanzamento
Prosecuzione del Servizio di Accoglimento Diurno	<u>Realizzata</u> , tenuto conto che la dimensione del servizio dipende dai progetti attivati dall’Azienda Sanitaria di Trento (U.V.M.) e che, nel corso dell’anno, è stata registrata una costante presenza di utenti nel rispetto del numero di posti autorizzati e negoziati.
Prosecuzione del Servizio Pasti a Domicilio	<u>Realizzata</u> , tenuto conto che la dimensione del

	servizio dipende dai progetti attivati dal Servizio Sociale della Comunità di Valle Alto Garda e Ledro e che, da anni, si registra una costante contrazione delle richieste.
Prosecuzione/potenziamento del Servizio Bagni Protetti	<u>Sospeso per Covid-19</u> tenuto conto che la dimensione del servizio dipende dai progetti attivati dal Servizio Sociale della Comunità di Valle Alto Garda e Ledro con riduzione costante rispetto alle previsioni di Budget.
Prosecuzione del progetto “welfare privato”, condotto in patnership con le A.P.S.P. di Riva del Garda, Arco e Dro e la Cooperativa Sociale Arcobaleno di Riva del Garda per l'erogazione di prestazioni di carattere infermieristico e fisioterapico al domicilio dell'utenza.	<u>Realizzata</u> , e in corso di implementazione nuovi servizi di fisioterapia a domicilio e ambulatori privati per esterni area anziani.
Potenziamento/incremento servizio diretto per pasti a domicilio ad utenti privati.	<u>Realizzato con la prospettiva di gestire le “urgenze” in attesa di attivazione del pasto convenzionato CdV</u>
Potenziamento del Servizio di Animazione attraverso un maggiore coinvolgimento del volontariato locale e, compatibilmente con le risorse economiche, la programmazione di interventi di soggetti esterni con cadenza periodica (danza terapia , peth therapy)	<u>Realizzata</u> , con grande soddisfazione degli utenti e familiari.
Attività di stage-tirocinio con gli allievi degli istituti superiori ad indirizzo sociale, sanitario ed economico (peraltro già in corso con l'istituto Don Milani di Rovereto e l'I.T.C. ”Floriani” di Riva del Garda, da attivarsi con il Liceo ad indirizzo Socio-Sanitario di Arco), con l'Azienda Sanitaria di Trento e l'Università di Verona per le figure professioni di infermiere e fisioterapista, con la Scuola di Direzione Sanitaria di Rovereto, ecc.	<u>Realizzata</u> .
Attivazione di iniziative di orientamento alle professionalità operanti nella struttura rivolte alle Scuole Medie locali e ad altri istituti superiori ad indirizzo sociale e sanitario	<u>Realizzata</u> .
Partecipazione al “Bollettino Parrocchiale” della Valle di Ledro, ovvero ad altre iniziative editoriali di zona, con la pubblicazione di articoli inerenti l'attività	<u>Realizzata</u> .

## Valutazione fattibilità di nuovi servizi

Attività formativa rivolta al volontariato	<u>Realizzata</u> , in particolare sul tema delle “demenze” con la partecipazione di soggetti esterni all’organizzazione.
Attività formativa sul tema dell’amministratore di sostegno	<u>In corso di realizzazione</u> in collaborazione con il Servizio Sociale della Comunità di Valle Alto Garda e Ledro.
Attivazione di ambulatori privati per l’erogazione di prestazioni di carattere medico	<u>in corso di implementazione</u> nuovi servizi
Attivazione servizio infermieristico e fisioterapico al domicilio dell’utenza.	<u>in corso di implementazione</u>

**3. Scostamenti rispetto al budget**

Rispetto al bilancio di previsione economica, a valle del contributo concesso per la rivalutazione del TFR dei dipendenti (rif delibera n. 654 dd 14.04.2023 ad oggetto “Approvazione dei Criteri e modalità di concessione del contributo a sostegno delle APSP che gestiscono RSA, ai sensi dell’art. 31 bis, comma 1 bis della legge provinciale 13 maggio 2020, n. 3 per l’anno 2022”) pari ad € 61.777,53, ovvero la differenza tra quanto stimato a budget 2022 e il consuntivo 2022, il bilancio di esercizio 2022 chiude in pareggio e registra i seguenti risultati e scostamenti:

A. Valore della produzione	€. 3.592.505,80	+€ 346.093,65
B. Costi della produzione	€. 3.593.898,57	+€ 353.465,07
Risultato della gestione caratteristica (A-B)	-€ 1.392,77	
Scostamento Budget		-€ - 5.892,77
A. Proventi e oneri finanziari		+€ 8.313,77
Scostamento dal budget		+€ 5.813,77
B. Imposte e Tasse		€ 6.921,00
Scostamento dal budget		- € 79,00
Pareggio di esercizio		€ 0,00
Scostamento dal budget nel risultato finale		€ 0,00

Quanto sopra riportato (per macro voci) è riconducibili, essenzialmente, ai fattori che di seguito vengono illustrati (per necessità di sintesi vengono riportate unicamente le voci di maggiore interesse).

### **Ricavi RSA e Casa di Soggiorno:**

- si rileva, rispetto al budget 2022, una costante entrata alla voce "**Retta sanitaria PAT**", in quanto la pandemia covid-19 in progressiva attenuazione ha permesso un progressivo utilizzo delle graduatorie UVM e anche alla voce "**Retta sanitaria su posti non convenzionati**" un maggior turn over degli ingressi/dimissione degli ospiti; in questo gruppo di voci si rileva il ricavo dei farmaci e materiale sanitario finanziato dall'Azienda sanitaria che trova nei costi alle stesse voci pari importo ed il rimborso per la spesa del cardiologo in convenzione esterna, autorizzato dall'Azienda Sanitaria.

La quota relativa alla Retta Alberghiera, su ingressi in ripresa nel primo semestre 2022 che sono comunque avvenuti a rilento per stabilizzarsi verso settembre 2022.

### **Servizi semi-residenziali:**

- lieve calo per il servizio pasti a domicilio in convenzione rispetto a quanto preventivato a budget, seppur la previsione è stata redatta in via prudenziale tenuto conto che la redazione a valere sul 2022 è stata chiusa a dicembre 2021, periodo nel quale la pandemia covid-19 non lasciava prevedere uno sviluppo del servizio a domicilio, la Comunità di Valle (servizio al quale appartiene) non ha ricevuto le richieste di accesso al servizio preventivate;

- calo sostanziale del servizio di "**Ricavi per Bagno assistito**" per utenti del territorio rispetto a quanto preventivato a budget, in quanto la previsione è stata redatta in via prudenziale tenuto conto che la redazione a valere sul 2022 è stata chiusa a dicembre 2021, periodo nel quale la cd "seconda ondata" covid-19 non lasciava prevedere uno sviluppo del servizio di bagni in struttura per utenti esterni causa restrizioni di salute pubblica. Ad oggi il servizio è ripartito, ma non risulta richiesto.

- per il nuovo servizio "**servizi ambulatoriali e sul territorio**" privato non risulta raffronto a budget in quanto appunto un nuovo servizio rilevato in corso d'anno e in via di definizione con la Comunità per dare nuove attività ambulatoriali e fisioterapia a domicilio;

- sostanziale invarianza per il servizio "**Ricavi centro diurno**" in convenzione APSS rispetto a quanto preventivato a budget;

Troviamo inoltre **maggiori entrate** alla voce "**Altri ricavi e proventi**" dovute:

**"Contributi ordinari"**: sono le quote contributo PAT su attrezzature che trovano di riflesso maggiori importi nei costi alla voce "ammortamenti" ed il contributo in conto esercizio da parte della Cassa Rurale di Ledro e del Comune di Ledro a valere su acquisti di cespiti;

Si segnala l'incremento alla voce "**Contributi in conto esercizio**" pari ad € 73.052,12 come di seguito dettagliato poiché sono stati ricevuti contributi per la messa in sicurezza e gestione pandemia Covid relativa alla campagna vaccinale nonché a compensazione degli aumenti delle materie prime e dell'energia:

€ 45.819,44 (come da dettaglio agli atti di ufficio) a copertura della differenza relativa ai maggiori oneri sostenuti per il "caro energia" 2022 come da Delibera della Giunta Provinciale n.14706 del 23.12.2022 e il relativo importo a differenza quale debito vs PAT in attesa di definizione dell'eventuale importo a compensazione oneri energetici 2023;

€ 21.000,00 a copertura della differenza relativa ai maggiori oneri sostenuti per l'aumento delle materie prime come da Determina del Comune di Ledro n.649 del 27.12.2022;

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

**"Contributo PAT 3.3F e Fondo riequilibrio"**: è la quota di parziale rimborso dei costi relativi al personale assunto;

**"Finanz. PAT rinnovo contrattuale"** è la quota del finanziamento per il rinnovo contrattuale, C.C.P.L. del personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale – per il triennio giuridico-economico 2019/2021 e relativo accordo di settore attuativo del CCPL per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ed enti equiparati. Finanziamento stimato a budget e poi rendicontato a consuntivo in base alle ULA effettive

che sono stati rimborsati dalla PAT i costi sostenuti dall'APSP per il rinnovo contrattuale e rendicontati tramite UIIPA.

al gruppo di voci **“Rimborso spese”** troviamo maggiori entrate dovute dal risultato algebrico fra le seguenti voci: “Quota adesione concorsi”, “Rimborso spese bolli”, “Rimborsi assicurativi” per sinistri che sono stati già rilevati nei costi di competenza e “Rimb. spesa gasolio distretto”

alla voce **“Altri ricavi”** a seguito riclassificazione voci del conto economico come sopra rilevato con l'esercizio 2021 in questo gruppo di voci nel 2022 sono stati inseriti tutti i servizi che determinano attività commerciale quali: **“Ricavi mensa attività comm.le”** per il personale dipendente e servizio pasti erogati direttamente agli utenti privati del territorio; **“Ricavi diversi commerciali”** per l'attività sanitaria infermieristica svolta sul territorio e “donazioni di piccola entità” relativa ad offerte varie che vengono fatte dai famigliari; la differenza sostanziale rispetto al budget è dovuta al rilascio dei **“fondi oneri ds”** e **“controversie legali”** come citato in premessa.

Troviamo inoltre **minori entrate** alla voce **“Altri ricavi e proventi”** dovute:

Alla voce **“Ricavi mensa attività commerciale”** si rileva un minor ricavo a conseguenza dei minori pasti consegnati sul territorio causa pandemia covid-19 rispetto a quanto preventivato a budget, in quanto la previsione è stata redatta in via prudenziale tenuto conto che la redazione a valere sul 2022 è stata chiusa a dicembre 2021, periodo nel quale la pandemia covid-19 non lasciava prevedere uno sviluppo del servizio a domicilio;

Al capitolo **“costi della produzione”** sono da ascrivere (vengono riportate solo le situazioni maggiormente significative rispetto al budget):

#### **Consumo di beni e materiali**

Questo gruppo di voci rilevano maggiori costi rispetto a quanto preventivato a budget, in quanto la previsione è stata redatta in via prudenziale tenuto conto che la redazione a valere sul 2022 è stata chiusa a dicembre 2021, periodo nel quale la pandemia covid-19 non lasciava prevedere il consumo certo e ineludibile dei costi nonché una stima prudenziale non era certa anche in relazione ai ricavi e inoltre vi è stato poi nel corso del 2022 l'inizio del conflitto russo-ucraino con notevoli ripercussioni sui costi delle materie prime e dei materiali impiegati. Di seguito il dettaglio:

- Consumo di beni e materiali

Questo gruppo di voci rilevano maggiori costi rispetto a quanto preventivato a budget, in quanto la previsione è stata redatta in via prudenziale tenuto conto che la redazione a valere sul 2022 è stata chiusa a dicembre 2021, periodo nel quale la pandemia covid-19 non lasciava prevedere il consumo certo e ineludibile dei costi nonché una stima prudenziale non era certa anche in relazione ai ricavi e inoltre vi è stato poi nel corso del 2022 l'inizio del conflitto russo-ucraino con notevoli ripercussioni sui costi delle materie prime e dei materiali impiegati. Di seguito il dettaglio:

- € 344,58 in più alla voce Acq. Prodotti igiene personale  
maggiori costi in ragione della necessità di igiene personale continua con prodotti monouso che non è possibile sostituire e che anche a causa della pandemia covid-19 sono incrementati (es: lamette);

- € 18.440,80 in più alla voce Acq. generi alimentari  
maggiori costi rispetto al budget in ragione del progressivo aumento dei residenti in struttura e dell'incessante aumento a partire da marzo 2022 delle materie prime stimato in un 10% su base annua e potenzialmente peggiore nel prossimo anno infatti l'aumento dei prezzi delle principali materie prime alimentari è ormai generalizzato, lo conferma l'indice mondiale pubblicato dalla Fao. Nell'analisi realizzata dell'istituto dell'Onu dedicato all'alimentazione si evidenzia infatti, rispetto allo stesso periodo dell'anno precedente, un aumento complessivo del 33,6% e del 12,6% rispetto ai prezzi di febbraio. Un andamento influenzato certamente, secondo le osservazioni della stessa Fao, anche dalla guerra in Ucraina, ma non solo. (Le categorie prese in considerazione sono i cereali, latticini, la carne, gli oli vegetali e lo zucchero).

Rispetto ai cereali, al centro dei dibattiti per l'importanza della loro produzione nell'area coinvolta dal conflitto e, insieme, per la loro importanza nell'alimentazione di gran parte della popolazione mondiale, l'aumento complessivo tra febbraio e marzo risulta del 17,1% ed è guidato soprattutto dal grano, i cui prezzi sono saliti del 19,7% influenzati sia dalla guerra in un'area che rappresenta una quota tra il 20 e il 30% della produzione totale sia, in aggiunta, dalle preoccupazioni per le difficoltà dei raccolti negli Stati Uniti. L'altro cereale soggetto a importanti rialzi è il mais, che registra un aumento del 19,1% su base mensile e raggiunge un livello di prezzo record.

- € 428,30 in più alla voce Acq. Stoviglie, tovagliato  
maggiori costi rispetto al budget in ragione del progressivo aumento dei residenti in struttura e dell'incessante aumento a partire da marzo 2022 delle materie prime e semilavorate stimato in un 10% su base annua.

- € 4.091,32 in più alla voce Acq. Biancheria ed effetti lettereci  
maggiori costi rispetto al budget in ragione del progressivo aumento dei residenti in struttura e dell'incessante aumento a partire da marzo 2022 delle materie prime e semilavorate stimato in un 10% su base annua e della necessità di acquisto di maggiori prodotti monouso (es: bicchieri)

- € 2.330,62 in più alla voce Acq. GPL  
maggiori costi in ragione dell'acquisto di GPL per il funzionamento della cucina che ha visto un incremento esponenziale, speculativo a partire da marzo 2022 come di seguito:

- € 1.696,07 in meno alla voce Acq. DPI per il personale  
Flessione dei costi in ragione del minore acquisto di DPI quali gel, mascherine ffp2 in quanto sufficienti le scorte a magazzino.

- € 381,37 in più alla voce Acq. carburanti  
maggiori costi in ragione dell'acquisto di carburante da autotrazione che ha visto un incremento esponenziale, speculativo a partire da marzo 2022 sia il diesel che benzina (prezzo alla pompa di gennaio € 1,588 imposte e accise comprese contro € 1,935 imposte e accise comprese di dicembre 2022 per un incremento pari ad € 0,347 sul semestre)

- € 48.636,39 in più alla voce Acq. Gasolio da riscaldamento  
maggiori elevati costi in ragione dell'acquisto di gasolio da riscaldamento che ha visto un incremento esponenziale, speculativo dei prezzi a partire da marzo 2022 come di seguito specificato, a parità di consumi:

- € 7.845,77 in più alla voce Acq. Materiale monouso  
maggiori costi rispetto al budget in ragione del progressivo aumento dei residenti in struttura e dell'incessante aumento a partire da marzo 2022 delle materie prime e semilavorate stimato in un 10% su base annua.

- Come già rilevato sopra le voci di costo relative alla fornitura di farmaci e materiale sanitario, finanziato dalla P.A.T., evidenziano gli stessi importi che si rilevano nei ricavi con conseguente realizzo di economie di spesa.

- La voce inerente le rimanenze merci, è inferiore rispetto alle rimanenze iniziali 2021 dovuta ad un approvvigionamento di materiali per gestire l'emergenza Covid-19 (DPI quali mascherine monouso, tute TNT etc) dei quali poi si è progressivamente fatto uso e rimpiazzato in misura inferiore secondo la normativa covid in evoluzione.

Servizi:

- € 33.494,66 in più alla voce Servizio infermieri convenzionati  
Maggiori costi in quanto nel budget non era stato prevista la sospensione di operatori parasanitari e pertanto a causa della pandemia covid-19 si è dovuto sopperire alla mancanza di operatori infermieristici con infermieri liberi professionisti che stabiliscono il prezzo relativo di mercato ben oltre al costo orario

medio di un dipendente oneri compresi, pertanto per essere attrattivi sul mercato dei liberi professionisti essendo zona periferica è stato incrementato l'importo orario allineandosi alle richieste del mercato. (il costo è lo spread tra il minor costo della sospensione e il maggior costo dell'infermiere libero professionista).

- € 12.534,00 in più alla voce Servizio Medico

Maggiori costi a causa della pandemia covid-19 nel corso della quale è stato affiancato al medico un'altra figura di medico coordinatore (inizio 01.01.2022) e contestualmente sono aumentate le ore dedicate settimanali nel semestre (passate da 14,5 a 20 ore per garantire 4 minuti a residente pro Die contro i 2 minuti da Direttive PAT).

Inoltre per essere attrattivi sul mercato dei liberi professionisti essendo zona periferica è stato incrementato l'importo orario allineandosi alle richieste del mercato. Si prevede sostanzialmente invariato il costo per il secondo semestre proseguendo con l'attività di assistenza medica superiore al parametro con fondi dell'amministrazione.

- € 850,22 in più alla voce Consulenze Psicologo

I maggiori costi che si erano evidenziati in ragione di interventi integrativi di formazione ulteriore per i collaboratori oltre alla gestione di progetti individualizzati con residenti e familiari, così come previsto dalle direttive PAT (minimo 7,5 ore mensili contro le 10 ore garantite dall'APSP, pertanto 2,5 ore extra parametro con risorse proprie dell'amministrazione) sono stati riassorbiti modificando gli accessi nel 3° trimestre 2022.

- € 13.132,82 in più alla voce Altri servizi di assistenza alla persona

Alla voce "Altri servizi di assistenza alla persona", servizio importante per l'attività di animazione che viene svolto per gli ospiti della struttura, si rilevano economie dovute alle assenze per malattie del personale in convenzione con Con.solida che non ci vengono fatturate. Di contro è incrementato rispetto al budget ma trova copertura nella relativa voce di ricavo "Contributi per intervento 3.3.F"

Maggiori costi inoltre in quanto nel budget non era stata prevista la necessità di un operatore dedicato in più per organizzare le visite dei familiari in struttura (visite nella fase pandemica, contingentate con prenotazione obbligatoria e verifica green pass) oltre all'attivazione di un progetto di danza terapia per i residenti fino al 30.06.2022 e alla prosecuzione per tutto il 2022 del progetto pet therapy iniziato a dicembre 2021.

Servizi appaltati:

- € 468,48 in più alla voce Appalto pulizie

Lievi maggiori costi in ragione di una riorganizzazione del servizio delle stanze di isolamento e alla riduzione dei posti al quarto piano per lavori di ristrutturazione;

- € 4.975,49 in più alla voce Appalto lavanderia

Lievi maggiori costi per incremento delle materie prime, è in corso comunque una riorganizzazione del servizio di lavaggio esterno e di consegna tipologia di capi;

Manutenzioni:

in questo gruppo di voci i dati a consuntivo rilevano maggiori costi conseguenti alla somma algebrica fra: manutenzione giardino, manutenzione automezzi, manutenzioni su impianti e attrezzature, costi sempre più onerosi a causa dei mancati finanziamenti che da qualche anno si verificano per nuovi acquisti.

- € 1.411,09 in meno alla voce Manutenzione ascensori

Minori costi in ragione di minor fabbisogno di manutenzione per gli ascensori esistenti, anche alla luce dei lavori di ristrutturazione in corso in attesa della sostituzione;

- € 1.919,79 in meno alla voce Manutenzione automezzi

Minori costi in ragione di minor fabbisogno di manutenzione straordinaria prevista a budget per gli automezzi esistenti, visto anche il minor utilizzo nel periodo e l'acquisto di un veicolo elettrico di nuova generazione in sostituzione del veicolo obsoleto;

- € 4.140,54 in meno alla voce Manutenzione impianti

Minori costi in ragione di minor fabbisogno di manutenzione per impianti, anche alla luce dei lavori di ristrutturazione in corso con impianto trattamento aria, di chiamata infermieri da sostituire;

- € 5.025,04 in più alla voce Manutenzione attrezzatura sanitaria

Maggiori costi in ragione del fabbisogno di manutenzione per le attrezzature sanitarie esistenti;

- € 6.459,00 in più alla voce Canoni assistenza software e hardware

maggiori costi in ragione di interventi straordinari resi indispensabili per garantire l'operatività dell'organizzazione la gestione amm.va della struttura (programma gestione pasti a domicilio, programma rilevazione presenze 2.0, firma digitale Sispes ecc.);

Utenze:

- € 197,18 in più alla voce Spese Telefoniche

Lievi maggiori costi;

- € 307,00 in meno alla voce Rifiuti solidi urbani

Minori costi in ragione di una riorganizzazione del servizio da parte della struttura con differenziata puntuale, smistamento e isola ecologica dedicata, sia del Comune di Ledro/Gestel contestualmente ad una trattativa per ottenere la scontistica sulla produzione di rifiuto secco non differenziabile (pannolini residenti, non ancora compostabili e pertanto necessariamente da conferire nel residuo)

Consulenze e collaborazioni:

Al gruppo di voci "consulenze e collaborazioni" si rileva una drastica riduzione per cui la somma algebrica delle varie voci che determina maggiori costi per consulenze igiene/sicurezza, minori costi consulenze amministrative mentre rileva maggiori costi alla voce "consulenze formazione" per interventi di formazione al personale fatti direttamente con esperti esterni.

Per la voce di costi "Consulenze mediche specialistiche", come sopra rilevato nei ricavi c'è il rimborso da parte dell'Azienda Sanitaria per la spesa specialistica autorizzata del cardiologo.

- € 585,44 in più alla voce Consulenze mediche specialistiche

Maggiori costi in ragione della revisione dei menù a cura di biologa-nutrizionista;

- € 3.909,49 in meno alla voce Consulenze igiene e sicurezza

Minori costi in ragione della limitazione, rispetto all'anno precedente, degli interventi straordinari resi indispensabili per garantire l'operatività dell'organizzazione nel periodo covid-19 quali la redazione del nuovo piano Documento di Valutazione dei Rischi per il punto prelievi esterno e del nuovo manuale Haccp con le procedure attualizzate;

- € 1.497,68 in meno alla voce Consulenze amministrative e gestionali

Minori costi con importo elevato in ragione di una modifica delle scelte attuate successivamente alla chiusura del budget 2022 avvenuto in momento di incertezza (dicembre 2021) specie per quanto riguarda la pandemia covid. Era stato previsto un consulente sanitario per il primo semestre 2022 con delibera di Cda che poi non ha avuto seguito e la prosecuzione con un consulente contabile ed amministrativo che non si è concretizzata per una scelta aziendale di riduzione dei costi;

- € 3.981,18 in meno alla voce Consulenze tecniche

Minori costi con importo elevato in ragione di una modifica delle scelte attuate successivamente alla chiusura del budget 2022 avvenuto in momento di incertezza (dicembre 2021) specie per quanto riguarda la gestione della gara APAC per i lavori di ristrutturazione. Era stato previsto un consulente tecnico per i lavori di ristrutturazione che non si è concretizzato per una scelta aziendale di riduzione dei costi;

Servizi diversi:

A questo gruppo di voci si rilevano maggiori costi rispetto a quanto preventivato a budget 2022 per quanto riguarda le voci: assicurazione per l'adeguamento degli indici ISTAT, servizio smaltimento rifiuti speciali,

servizi consorziati UPIPA, costi di formazione del personale e Altre spese per servizi (adesione al marchio Family ed alla revisione della carta dei servizi);

- € 20.453,90 in meno alla voce Assicurazioni

minori costi rispetto al budget in quanto alla chiusura della previsione non era chiaro il tasso applicato in percentuale relativamente alla copertura RCTO covid-19 e pertanto a saldo si è rilevata la differenza. Rimane comunque il fatto che nel 2020 su base annua l'importo era pari ad € 59.502,40, nel 2022 € 39.048,50 (comunque notevolmente incrementato rispetto al periodo pre-pandemia dove la quota RCTO era pari ad € 15.744,73)

- € 2.383,90 in più alla voce Spese amministrative

maggiori costi rispetto al budget in quanto alla chiusura della previsione non era stato previsto un contributo tramite fundraising per l'acquisto del veicolo e pertanto la compartecipazione alla realizzazione dei loghi;

- € 172,50 in più alla voce Servizio smaltimento rifiuti speciali

Lievi maggiori costi rispetto al budget in quanto nel periodo marzo 2022 vi è stato incremento di casi seppur asintomatici che hanno portato ad un utilizzo dei contenitori speciali e relativo smaltimento non previsto.

- € 1.758,66 in meno alla voce Visite mediche dipendenti

minori costi dovuti al riallineamento delle scadenze delle visite dei dipendenti;

- € 3.702,67 in più alla voce Corsi di formazione UPIPA e costi formazione dip.

maggiori costi in ragione di interventi integrativi di formazione in precedenza sospesa per pandemia covid-19 sia a livello di crediti ecm obbligatori per infermieri che per formazione DPI, privacy e sicurezza in modo da allineare le scadenze gestionali e avere tutto il personale adeguatamente formato;

L'azienda ha contabilizzato nell'esercizio 2022 l'importo di € 11.278,16.- quale quota di costo di associativo di propria competenza relativamente ai servizi erogati dalla Cooperativa, incrementato di € 1.025,29 rispetto al 2021 ( € 10.252,87 ). A tale importo devono essere aggiunti i costi sostenuti per la formazione del personale pari ad € 8.117,90 oltre ai costi per Servizi consorziati pari ad € 22.419,00 (DPO, Indicare Salute, UPIPA Web, Responsabile Qualità e Formazione)

### **Costo del personale:**

Il costo totale del personale a consuntivo 2022 rileva aumento di costi sul personale assistenziale rispetto a quanto previsto a Budget 2022 dovute a lunghi periodi di assenza che hanno comportato il rientro in servizio, per le assenze brevi, del personale attivo e alla compartimentazione dei residenti con conseguente aumento del servizio assistenziale OSS relativo. Alla voce stipendi personale sanitario, servizio assistenza si rilevano incrementi, mentre alla voce stipendi personale servizi generali, amministrazione e Direzione rileviamo economie;

Da tener presente che i maggiori costi sono dovuti anche al rinnovo del CCPL pari ad € 87.751,37 e pertanto la relativa voce di ricavo "Finanziamento oneri CCPL" compensa in parte l'aumento;

- € 174.580,71 in più (al netto del rinnovo CCPL) alla voce Costo per il personale si registrano complessivamente maggiori costi rispetto al budget di cui:

- **Stipendi pers. sanitario** sostanzialmente in linea con le previsioni di budget, nonostante le sospensioni causa personale non vaccinato, sostituito con altro personale anche libero professionista;

- **Stipendi pers. Servizio assist.** in notevole incremento a causa di assunzione di n.1 operatore a tempo parziale in più per la gestione delle visite programmate nel primo trimestre 2022 e assenze lunghe non preventivabili a budget con un maggior tasso di assenteismo in assistenza (2 operatori a tempo parziale assenti per malattia da inizio 2022, di cui 1 ancora a tutt'oggi e 2 operatori in congedo per L.104 continuativa per tutto il 2022) pari quindi ad € 165.370,12 più oneri, in più rispetto alla previsione.

- **Stipendi pers. animazione** in incremento come da previsione per l'assunzione di educatore professionale e ulteriore operatore per gestione delle visite programmate nel primo trimestre 2022 e l'intento dell'Amministrazione di aumentare la qualità del servizio e le attività previste nel secondo trimestre 2022. L'incremento è invece dovuto all'assunzione di un operatore di appoggio per l'utente N.A. come da progetto individualizzato condiviso con APSS e pari quindi ad € 9.728,25 in più rispetto alla previsione, ma risulta una partita di giro in quanto coperto dalla voce Finanz. "Fondo di riequilibrio". L'utente è stato poi trasferito in data 30.06.2022 e pertanto il progetto si è chiuso.

si registrano complessivamente minori costi rispetto al budget di cui:

- **Stipendi pers. servizi generali:** tale conto va letto contestualmente al conto Stipendi pers. Servizio assist. poiché vi sono minori costi in ragione di pensionamenti non preventivati a budget in quanto non ancora certi; 2 collaboratrici del servizio di assistenza ausiliari e contestuale della riorganizzazione del servizio con scelta aziendale di qualificare maggiormente l'assistenza tramite personale O.S.S. (e relativo incremento pertanto del conto Stipendi pers. Servizio assistenziale).

- **Stipendi amministrazione e Direzione:** minori costi in ragione di una profonda riorganizzazione del servizio avvenuta successivamente alla chiusura del budget di previsione annuale, con riduzione delle ore lavorate rispetto alla previsione prudenziale a budget in quanto la risorsa aggiuntiva a tempo determinato a copertura del posto vacante di funzionario è stata assunta dal 01.03 e non dal 01.01 e inquadrata a 18 ore livello B evoluto anziché a 36 ore, pertanto si sono fatte economie. Si rileva comunque la necessità di riorganizzare ulteriormente l'amministrazione sia riducendo il monte ore della segreteria a partire dal 01.01.2023, e ove possibile incrementare con collaborazioni tra APSP limitrofe per abbattere il costo del personale, che con la soluzione della Direzione "interna" (il funzionario è posto in aspettativa senz'assegni) ha comunque portato ad una riduzione di circa € 47.000,00.

#### **4. Programmi futuri.**

In merito a questo punto si rinvia integralmente al Piano Programmatico triennale 2023-2025

#### **5. Controllo di gestione**

Come previsto dagli articoli 9 e 29 del Regolamento di contabilità, approvato con DPRReg. 13.04.2006, n. 4/L, per l'esercizio 2022 il controllo di gestione con relativa contabilità analitica ha rilevato per l'A.P.S.P *Giacomo Cis* i risultati di seguito esposti che nel rispetto di quanto previsto dalla normativa in parola saranno resi pubblici mediante pubblicazione all'albo dell'Azienda, unitamente alla deliberazione di approvazione del Bilancio di esercizio 2022

Il controllo di gestione permette all'Azienda l'analisi periodica sull'andamento economico attraverso la rilevazione analitica dei costi sostenuti e ricavi conseguiti.

Rilevante è l'analisi degli indicatori prefissati, avuto riguardo al miglioramento della qualità dei servizi eroganti sia sotto il profilo dell'efficacia che dell'efficienza nella realizzazione degli obiettivi programmatici. Il quadro che ne consegue conferma quanto sia sempre più importante la diversificazione dei servizi che l'Azienda eroga a favore della collettività, al fine di garantire un risultato positivo di bilancio nel contesto dell'attuale congiuntura economica (che, inevitabilmente, si riflette sulle dinamiche dei trasferimenti pubblici).

#### **R.S.A.**

Si richiama quanto sopra già illustrato. Preme evidenziare che la perdita del Centro di Costo in oggetto, come meglio specificato in Nota Integrativa deriva innanzitutto da maggiori costi rispetto al budget in ragione del progressivo aumento a partire da marzo 2022 delle materie prime stimato in un 10% su base annua e potenzialmente peggiore nel prossimo anno infatti l'aumento dei prezzi delle principali materie prime alimentari è ormai generalizzato. Un andamento influenzato certamente, secondo le osservazioni della stessa Fao, anche dalla guerra in Ucraina, ma non solo.

Altri costi di diretta conseguenza dell'inflazione in zona Europa sono relativi all'incremento della rivalutazione sul TFR del Personale e all'acquisto di gasolio da riscaldamento che ha visto un incremento esponenziale, speculativo dei prezzi a partire da marzo 2022 a parità di consumi. Inoltre nel 2022 vi è stata contrazione dei ricavi da retta alberghiera stante la retta inferiore alla media di sistema, il sostanziale allineamento degli ingressi relativo al primo trimestre 2022 e dall'incremento di alcune voci di costo non comprimibili quali i costi del personale del servizio infermieristico, servizio medico, e più in generale la sostituzione di personale assente per infortunio e o malattia.

### **Centro diurno Integrato**

Si richiama quanto sopra già illustrato in quanto il Centro Diurno è integrato. Preme evidenziare che la perdita, seppur limitata, del centro di costo risente della compartimentazione e del personale impiegato esclusivo e dedicato di esercizio del Centro di Costo in oggetto, come meglio specificato in Nota Integrativa deriva dall'incremento di alcune voci di costo non comprimibili quali la sostituzione di personale assente per infortunio e o malattia e la gestione di costi fissi che sono indipendenti dalla apertura/chiusura del centro stesso.

### **Centro servizi**

Il risultato di questo centro di attività è positivo, seppur di importo esiguo, ed è dato dalla somma algebrica fra il servizio "Bagni protetti presso la struttura" (per i quali si registra la chiusura del servizio a partire da marzo 2020 e proseguita per tutto il 2021-2022 ) e dei pasti erogati in convenzione con la Comunità di Valle al domicilio dell'utenza (per i quali, invece, si registra un mantenimento del numero);

### **Punto prelievi**

Questo servizio, attivo ormai da dieci anni e richiesto dal territorio, come nell'esercizio precedente registra una perdita in ragione dei costi sostenuti per il personale sanitario, amministrativo e tecnico che effettua anche il trasporto dei campioni biologici al Laboratorio dell'Ospedale di Arco nonché il ritiro dei referti e la gestione dei presidi (sanitari e non) del Centro Servizi Sanitari di Ledro.

### **Attività commerciale**

Si rileva un utile importante seppur in termini numerici in calo il servizio del centro di "Attività commerciale", con l'erogazione diretta in regime privatistico dei pasti sul territorio dovuto alla pandemia da covid-19 che ha permesso un lento ripristino nel secondo trimestre 2022. Attività relativa all'erogazione dei pasti per:

- personale dipendente per la quota a loro carico;
- privati, servizio erogato in forma diretta sul territorio;

Il calo risente anche dello spostamento di utenti privati transitati in Convenzione Comunità di Valle (ai sensi della vigente Normativa Appalti) e il conseguente mantenimento dei costi fissi bilanciati dagli altri Centri di Attività.

### **Gestione finanziaria**

Gli interessi attivi sul conto corrente di tesoreria, competenza 2022.

### **Gestione Fiscale**

Imposte d'esercizio IRES dovuta per l'anno 2022.

Ledro, 26.04.2023

Il Direttore  
dott. Paolo Bortolamedi

Il Presidente  
dott.ssa Marisa Dubini

Questa nota, se trasmessa in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente predisposto 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. 39/1993).