

Allegato Deliberazione n. 21 del 22.04.2024

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA GIACOMO CIS DI LEDRO

Via G. Falcone e P. Borsellino, 6

38067 LEDRO

RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2023

Premessa

1. Riferimenti normativi
2. Attività svolta nell'anno 2023
3. Scostamenti rispetto al budget di previsione 2023
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 2023

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 2023, 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</u> <u>Realizzato</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>Realizzato</u></p> <p><u>Avviato predisposizione progetto</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 del concorso pubblico per l’assunzione di operatori di assistenza con qualifica Oss, di infermieri e selezione per la figura di ausiliario</p>	<p><u>Realizzato</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 dei progetti aziendali denominati “biografia multimediale (o per immagini)”, “ginnastica per la mente”, “canto”, “pittura”, “cucina terapeutica”, “orto e giardino” , “Yoga” 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>Realizzata</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, dal 2023, ha registrato un considerevole aumento delle richieste.
Prosecuzione/potenziamento del Servizio Bagni Protetti	Progetto riaperto a seguito della sospensione per Covid-19 sebbene non siano pervenute richieste (tenuto conto che la dimensione del servizio dipende dai progetti attivati dal Servizio Sociale della Comunità di Valle Alto Garda e Ledro).
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.	<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 e U.P.T. di Arco).	<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>Da realizzare nell’anno 2024</u>
Partecipazione al “Bollettino Parrocchiale” della Valle di Ledro, ovvero ad altre iniziative editoriali di zona, con la pubblicazione di articoli inerenti l’attività dell’A.P.S.P. <i>Giacomo Cis</i>	<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 rivolta alla popolazione sul tema della demenza e dell’amministratore di sostegno	<u>Realizzata</u> in collaborazione con il Comune di Ledro e 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 fisioterapico al domicilio dell’utenza.	<u>Realizzato.</u>

3. Scostamenti rispetto al budget

Rispetto al bilancio di previsione economica, a valle del contributo straordinario a sostegno degli enti gestori di RSA per l’anno 2023 concesso dalla Provincia (rif delibera n. 528 dd 18.04.2024 ad oggetto “Approvazione dei Criteri di concessione del contributo straordinario a sostegno degli enti gestori di RSA per l’anno 2023 ai sensi dell’art. 3 bis, della legge provinciale 21 ottobre 2022, n.11) pari ad € 33.389,56, ovvero la differenza tra quanto stimato a budget 2023 e il consuntivo 2023, il bilancio di esercizio 2023 chiude con un utile di € 2.091,78 e registra i seguenti risultati e scostamenti:

A. Valore della produzione	€. 3.659.792,37	+€ 295.101,90
B. Costi della produzione	€. 3.687.408,33	+€ 270.884,00
Risultato della gestione caratteristica (A-B)	- € 27.615,96	
Scostamento Budget		+ € 24.217,90
C. Proventi e oneri finanziari		+€ 36.747,74
Scostamento dal budget		+€ 36.047,74
D. Imposte e Tasse		+ € 7.040,00
Scostamento dal budget		+ € 540,00
Utile di esercizio		+ € 2.091,78
Scostamento dal budget nel risultato finale (budget chiuso in perdita)		- € 59.725,64

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 2023, 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.

Servizi semi-residenziali:

- aumento importante 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 2023 è stata chiusa a dicembre 2022 in quanto la Comunità di Valle (servizio al quale appartiene) ha ricevuto maggiori richieste di accesso al servizio rispetto a quelle 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 2023 è stata chiusa a dicembre 2022. 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;

Altri ricavi e proventi

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", il contributo in conto esercizio da parte della Cassa Rurale di Ledro e del Comune di Ledro a valere su acquisti di cespiti e il contributo del Bim del Chiese per la compartecipazione dei servizi Consolida;
è altresì incluso il contributo straordinario riconosciuto dalla provincia a sostegno degli enti gestori di RSA per l'anno 2023 nei limiti del pareggio di bilancio sulla base del numero di posti letto convenzionati con il Servizio Sanitario Provinciale (delibera della giunta provinciale n. 528 del 18.04.2024);
- "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 e finanziamento una tantum e progressioni 2023. 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 UPIPA.
- 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 dal 2022 in poi 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;

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

- Alla voce “Ricavi mensa attività commerciale” si rileva un maggior ricavo a conseguenza dell’aumento del numero di pasti consegnati sul 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 2023 è stata chiusa a dicembre 2022, e l’utenza è indirizzata verso la Comunità di Valle;
- Si segnala un incremento rispetto al Budget alla voce “Contributi in conto esercizio” pari ad € 39.389,56 poiché sono stati ricevuti:
 - contributo in conto esercizio da parte della Cassa Rurale di Ledro e del Comune di Ledro a valere su acquisti di cespiti e il contributo del Bim del Chiese per la compartecipazione dei servizi Consolida;
 - contributo straordinario riconosciuto dalla provincia a sostegno degli enti gestori di RSA per l’anno 2023 nei limiti del pareggio di bilancio sulla base del numero di posti letto convenzionati con il Servizio Sanitario Provinciale (delibera della giunta provinciale n. 528 del 18.04.2024) per un totale di € 33.389,56;

I ricavi sono totalmente maturati in Italia.

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 e minori 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 2023 è stata chiusa a dicembre 2022, periodo nel quale gli eventi bellici in atto hanno avuto notevoli ripercussioni sui costi delle materie prime e dei materiali impiegati. Di seguito il dettaglio:

- **€ 2003,81 in più alla voce Acq. Biancheria ed effetti lettereci**

maggiori costi rispetto al budget in ragione della sostituzione di bavaglie e dell’acquisto di apposito materiale per etichettare il vestiario dei residenti;

- **€ 7.275,46 in più alla voce Acq. cancelleria**

Maggiori costi rispetto al budget in ragione del maggior acquisto di toner e tassere varchi da consegnare ai familiari permettendo così l’ingresso e l’uscita dalla struttura in autonomia;

- **€ 1.177,19 in più alla voce Acq. detersivi e materiale per pulizie**

Maggiori costi rispetto al budget in ragione del maggior acquisto di prodotti specifici (insetticida e igienizzante per superfici);

- **€ 48.907,25 in più alla voce Acq. generi alimentari**

maggiori costi rispetto al budget in ragione del progressivo aumento 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.

- **€ 10.893,49 in più alla voce Acq. materiale monouso**

Maggiori costi rispetto al budget in quanto il conto è aumentato a seguito della riconciliazione del conto Acq. Stoviglie, tovagliato dismesso;

- **€ 3.885,28 in meno alla voce Acq. piccola attrezzatura sanitaria**

Inferiori costi rispetto al budget a seguito dell'ottimizzazione dei conti utilizzati con l'inserimento puntuale dei beni a cespiti;

- **€ 7.449,10 in meno alla voce Acq. Stoviglie, tovagliato**

Minori costi rispetto al budget in quanto il conto è stato dismesso e riconciliato con il conto Acq. materiale monouso;

- **€ 1.111,49 in meno alla voce Acquisto materiali manutenzione varia**

Minori costi rispetto al budget per ridotti manutenzioni in quanto erano attivi i lavori di adeguamento antincendio del 4° piano;

- **8.608,41 in più alla voce Altri servizi di assistenza alla persona**

Maggiori costi rispetto al budget poiché in corso d'anno si è rilevata l'opportunità di potenziare l'assistenza all'equipe animazione con lavoratori socialmente utili come da disposizioni PAT;

Consulenze e collaborazioni:

Al gruppo di voci "consulenze e collaborazioni" si rileva una lieve riduzione per cui la somma algebrica delle varie voci che determina lievi maggiori costi per consulenze igiene/sicurezza, minori costi consulenze amministrative.

Per la voce di costi "Consulenze mediche specialistiche", come sopra rilevato nei ricavi c'è il rimborso da parte dell'Azienda Sanitaria per la scelta del medico di struttura da parte degli dell'utente inserito sul posto di Casa Soggiorno.

- **20.102,66 in meno alla voce Consulenze amministrative e gestionali**

Minori costi rispetto al budget a seguito di un minor ricorso di consulenze esterne;

- **4.573,68 in meno alla voce Consulenze mediche/specialistica ospiti**

Minori costi rispetto al budget a seguito di un minor ricorso a consulenze mediche/specialistiche esterne;

- **3.769,80 in più alla voce Consulenza igiene e sicurezza**

Maggiori costi rispetto al budget in quanto è stato aggiornato il DVR e il piano d'emergenza a seguito dei lavori di adeguamento del 4° piano;

- **39.389,56 in più alla voce Contributi in conto esercizio**

Maggiori costi rispetto al budget grazie a maggiori contributi fra cui quello da parte della pat per il ripiano della perdita pari ad € 33.389,56.

- **10.189,76 in più alla voce Costi corsi di formazione dipend.**

Maggiori costi rispetto al budget in quanto, suppur sia un costo contabile, la formazione risulta un investimento in particolare in questo contesto infatti durante l'anno si è deciso di approfondire le metodologie di comunicazioni maggiormente efficaci in equipe;

- **9.648,00 maggiori ricavi alla voce Ricavi per servizi ambulatoriali e sul territorio**

Maggiori ricavi in quanto nel corso del 2023 è stato aperto il servizio di fisioterapia a domicilio per utenti esterni e da subito è stato un servizio apprezzato e usufruito dalla comunità;

- **€ 5.110,00 in più alla voce Canoni assistenza software e hardware**

maggiori costi in ragione di interventi straordinari resisi indispensabili per garantire l'operatività dell'organizzazione la gestione amm.va della struttura (estensione garanzia server e attivazione modulo firma digitale Sispes);

Manutenzioni:

in questo gruppo di voci i dati a consuntivo rilevano minori costi totali con un incremento solo su alcuni conti (quali manutenzioni impianti e manutenzione attrezzatura tecnica varia).

- **€ 3.412,27 in meno alla voce Manutenzione impianti**

Minori costi in ragione dei lavori interessanti il 4° piano della struttura che hanno determinato il fermo di alcune manutenzioni in quella zona per il resto in linea con quanto previsto a budget;

- **€ 2.006,60 in meno alla voce Manutenzione ascensori**

Minori costi in ragione di minor fabbisogno di manutenzione per gli ascensori esistenti, anche alla luce del fermo impianto dovuto alla sostituzione di un montalettighe all'interno dei lavori di ristrutturazione 4° piano;

- **2.858,75 in più alla voce Manutenzione giardino e piante**

Maggiori costi rispetto al budget a seguito di una manutenzione straordinari ai tassi presenti nel giardino in quanto costituivano un pericolo vista la grande dimensione e la poca stabilità di alcuni rami;

- **€ 5.169,85 in più alla voce Manutenzione attrezzatura tecnica/varia**

Maggiori costi rispetto al Budget a causa del numero di interventi di riparazione su attrezzatura della cucina che presenta un medio livello di obsolescenza;

- **€ 11.949,86 in meno alla voce Manutenzioni estintori/rilev.antinc.**

Minori costi rispetto al budget a seguito dell'esclusione di alcune zone della struttura interessate dai lavori di ristrutturazione 4° piano;

- **€ 142,00 in più alla voce Multe e Sanzioni**

Maggiori costi rispetto al Budget dovuti ad errori nella rilevazione flussi NSIS del 3° e 4° trimestre 2023.

- **€ 15.683,53 in più alla voce sopravvenienze passive ordinarie**

Maggiori costi dovuti alla tardiva fatturazione, da parte di APSS, del riepilogo costi centro servizi sanitari relativi agli anni 2020-2021-2022 e non prevedibile o comunque parzialmente prevedibile in quanto a causa dei rincari energetici prima della fatturazione e rimborsi una tantum direttori a scavalco anni 2020-2021.

- **€ 22.159,82 in più alla voce Servizi infermieri convenzionati**

Maggiori costi rispetto al Budget in quanto non era stata prevista l'assenza di alcuni infermieri; vista la necessità di mantenere il parametro infermieristico 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).

- **€ 1.336,50 in più alla voce Servizio Medico**

Maggiori lievi costi e sostanzialmente in linea con quanto previsto a Budget;

- **€ 1.071,90 in più alla voce Servizio Psicologo**

I maggiori costi sono dovuti all'incarico ad un professionista per la valutazione approfondita del rischio stress lavoro-correlato in esito alla valutazione prevista per legge ed effettuato l'anno precedente;

- **€ 82,82 in meno alla voce Rimborso spese viaggio personale**

In questo conto sono inseriti i rimborsi spettanti al personale dipendente per parte dei costi sostenuti nelle trasferte per partecipazione a corsi di formazione;

Servizi diversi:

A questo gruppo di voci si rilevano maggiori costi rispetto a quanto preventivato a budget 2023 per quanto riguarda le voci: assicurazioni, spese amministrative, servizio smaltimento rifiuti speciali, visite mediche dipendenti e formazione del personale;

- **€ 3.616,76 in più alla voce Servizio smaltimento rifiuti speciali**

Maggiori costi rispetto al budget per il ritiro e smaltimento di rifiuti pericolosi e ingombranti in seguito ad sistemazione dei magazzini;

- **€ 6.527,80 in meno alla voce Acq. Gasolio da riscaldamento**

Minori costi in ragione di una dapprima oscillazione e poi seppur lieve ma costante diminuzione dei prezzi fino alla attuale stabilizzazione dei prezzi.

- **€ 1.153,91 in meno alla voce Acq. GPL**

Minori costi in ragione di una dapprima oscillazione e poi seppur lieve ma costante diminuzione dei prezzi fino alla attuale stabilizzazione dei prezzi.

Servizi appaltati:

- **€ 3.591,21 in più alla voce Appalto lavanderia**

Lievi maggiori costi per adesione alla nuova convenzione APAC in corso d'anno oltre alle normali variazioni d'uso del materiale a noleggio.

- **€ 15.339,80 in meno alla voce Appalto pulizie**

Minori costi in quanto a budget era stato previsto un aumento in vista della nuova gara che avrebbe dovuto svolgere Apac; a causa di ritardi di carattere tecnico organizzativo la procedura relativa al gruppo di Apsp della quale anche la nostra fa parte non è ancora stata bandita.

- **€ 2.985,87 in meno alla voce Manutenzione attrezzatura sanitaria**

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

Utenze:

- € 4.096,91 in meno alla voce **Spese Telefoniche**

Minori costi rispetto al Budget in quanto era stato previsto il noleggio di alcuni apparati che in realtà è partito nell'anno 2024;

- € 1.463,00 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 all'ottenimento di una scontistica sulla produzione di rifiuto secco non differenziabile (pannoloni residenti, non ancora compostabili e pertanto necessariamente da conferire nel residuo);

- € 2.025,51 in più alla voce **Acqua e depurazione**

- € 1.002,56 in meno alla voce **Energia Elettrica**

Lieve minori costo anche se in linea con il budget

- € 4.486,28 in più alla voce **Assicurazioni**

Maggiori costi rispetto al budget alla regolazione del premio sulla polizza RCT/CTO e all'adeguamento polizza RCA della Opel Zafira in seguito all'adeguamento del mezzo per trasporto disabili;

- € 4.055,77 in meno alla voce **Servizi Consorziati Upipa**

Minori costi dovuti all'internalizzazione del Servizio di gestione Formazione dei dipendenti;

- € 1.092,02 in più alla voce **Spese amministrative**

Maggiori costi rispetto al budget in quanto alla chiusura della previsione non era stato previsto alcun costo;

- € 6.751,30 in più alla voce **Visite mediche dipendenti**

Maggiori costi dovuti al riallineamento delle scadenze delle visite dei dipendenti e dall'effettuazione di esami ematici per tutto il personale;

Costo del personale:

Il costo totale del personale a consuntivo 2023 rileva aumento di costi sul personale rispetto a quanto previsto a Budget 2023, in particolar modo dovute a lunghi periodi di assenza che hanno comportato la necessità dell'assunzione di ulteriore personale soprattutto al servizio assistenziale e servizi generali.

Da tener presente che i maggiori costi sono dovuti anche al rinnovo del CCPL pari ad €. 97.480,53 e una tantum 2023 pari ad € 40.232,48 e pertanto la relativa voce di ricavo "Finanziamento oneri CCPL" compensa in parte l'aumento;

- € 56.029,98 in più (al netto del rinnovo CCPL e una tantum 2023) 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 assenze, sostituite con altro personale anche libero professionista;
- **Stipendi pers. Servizio assist.** in notevole incremento a causa di assunzione di personale per la sostituzione di assenze lunghe non preventivabili a budget e quindi per il mantenimento del parametro.
- **Stipendi pers. animazione** in incremento per l'assunzione di un ulteriore educatore professionale quale intento dell'Amministrazione di aumentare la qualità del servizio e le attività previste nel 2023

- **Stipendi pers. servizi generali:** in notevole incremento a causa di assunzione di personale per la sostituzione di assenze lunghe non preventivabili a budget e per un periodo di affiancamento della figura del Cuoco a seguito di pensionamento della figura presente.
- **Stipendi amministrazione e Direzione:** lievi maggiori costi in ragione di un sostanziale aumento della burocrazia e conseguente necessario aumento delle ore contrattuali delle varie figure amministrative. L'aumento del costo di direzione è dovuto alla modifica della retribuzione annuale (assegno ad personam).

4. Programmi futuri.

In merito a questo punto si rinvia integralmente al Piano Programmatico triennale 2024-2026.

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 2023.

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 alla luce dei conflitti bellici in atto ma non solo.

Inoltre nel 2023 è proseguita la contrazione dei ricavi da retta alberghiera stante la retta inferiore alla media di sistema oltre all'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 vari motivi (aspettativa, malattia, ecc).

▪ Centro diurno Integrato

Si richiama quanto sopra già illustrato in quanto il Centro Diurno è integrato. Preme evidenziare che la perdita 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, 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 e 2022; ripreso a fine 2023 non ci sono state richieste in merito quindi, di fatto, tale servizio non è stato erogato neanche nel 2023) e dei pasti erogati in convenzione con la Comunità di Valle al domicilio dell'utenza (per i quali, invece, si registra un aumento 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 una lieve perdita; seppur in termini numerici stabile il servizio del centro di "Attività commerciale", con l'erogazione diretta in regime privatistico dei pasti sul territorio. 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 2023;

▪ **Gestione Fiscale**

Imposte d'esercizio IRES dovuta per l'anno 2023.

Ledro, 22.04.2024

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).