

Allegato Deliberazione n. 19 del 29.04.2026

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

**Via G. Falcone e P. Borsellino, 6
38067 LEDRO**

RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE 2025

Premessa

1. Riferimenti normativi
2. Attività svolta nell'anno 2025
3. Scostamenti rispetto al budget di previsione 2025
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 2025

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 2025, seppur con le difficoltà espresse in N.I. relative all'andamento inflattivo non predeterminabile che ha portato uno sfioramento delle relative voci e dei contenuti nel Piano Programmatico Triennale concernenti:

Aree di attività	Stato di avanzamento anno 2025
Prosecuzione dell'analisi di efficientamento energetico con relativo "conto termico".	In attesa di direttive provinciali e nazionali: nel frattempo dato incarico di redigere diagnosi energetica.
Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria dell'immobile attuale, consistenti principalmente in lavori di risanamento finalizzati all'eliminazione della presenza di umidità nei locali dei piani seminterrato (principalmente) e terra (in misura minore), nella manutenzione integrale degli impianti elevatori esistenti (obsoleti e comunque soggetti a continui fermi e malfunzionamenti), sistemazione delle porte (in particolare, ma non esclusivamente, REI), ed opere murarie –stuccature e tinteggiature di tutte le stanze e degli spazi comuni ai piani).	Attuati in gran parte; effettuata tinteggiatura delle stanze e zone comuni nel corso del 2025.
Revisione dei piani di attività assistenziale alla luce di una riorganizzazione complessiva e radicale dell'attuale assetto organizzativo.	Processo di monitoraggio continuo
Conferma della supervisione psicologica con specifico finanziamento provinciale.	Realizzato
Adesione ai plurimi progetti attivati (o in fase di progettazione) sul tema del disturbo comportamentale.	Realizzato
Collaborazione per l'accoglienza presso la Rsa di soggetti tirocinanti.	Realizzato
Maggiore razionalizzazione e qualificazione delle spese.	Processo di monitoraggio continuo
Prosecuzione del progetto di gestione associata con le A.p.s.p. di Riva e Dro e sperimentazione di ulteriore integrazione con l'A.p.s.p. Fondazione Comunità di Arco.	In fase di rivalutazione

Revisione del processo di somministrazione della terapia farmacologica	Processo di monitoraggio continuo
Studio e valutazione delle possibilità, strettamente correlata alla necessità, di rafforzamento della dotazione di personale	Processo di monitoraggio continuo in base alle direttive
Prosecuzione del progetto "benessere organizzativo", anche attraverso l'attuazione completa delle azioni progettate nel contesto del marchio Family Audit (mantenimento e consolidamento).	Realizzato il mantenimento e avviato il consolidamento
Miglioramento PAI (strutturazione del documento) con la necessaria partecipazione, laddove possibile, dei familiari.	Processo di miglioramento continuo
Formazione/supervisione operatori sul tema "gestione del fine vita".	Processo di monitoraggio continuo
Formazione/supervisione operatori per tema "maltrattamenti"	Realizzata la prima parte nel 2025 in prosecuzione per il 2026
Dematerializzazione dei documenti, anche in un'ottica di miglioramento delle comunicazioni.	Processo di miglioramento continuo
Consolidamento attività ambulatori privati per l'erogazione di prestazioni di carattere medico.	Processo di monitoraggio continuo
Attività formativa rivolta alla popolazione sul tema della demenza e testamento biologico.	Processo di miglioramento continuo
Sono state avviate le procedure conformi alla direttiva Nis2, tra cui l'iscrizione al portale dedicato, la nomina del referente CSIRT e dei sostituti, nonché l'affidamento dell'incarico per la redazione della Gap Analysis.	Iniziato nel corso del 2025 ed in prosecuzione nel 2026
Nell'ambito del continuo miglioramento della consapevolezza organizzativa, è stato avviato un percorso dedicato al personale amministrativo, al coordinatore dei servizi e al responsabile dei servizi sociali finalizzato all'adozione e all'utilizzo dell'intelligenza artificiale.	Iniziato nel corso del 2025 ed in prosecuzione nel 2026

3. Scostamenti rispetto al budget

Rispetto al bilancio di previsione economica il bilancio di esercizio 2025 chiude con un utile di € 4.995,44 e registra i seguenti risultati e scostamenti:

A. Valore della produzione	€ 4.049.490,04	+ €	243.967,85
B. Costo della produzione	€ 4.049.281,45	+ €	249.759,26
Risultato della gestione caratteristica (A-B)		+ €	208,59
Scostamento Budget		+ €	4.995,44
C. Proventi e oneri finanziari		+ €	10.986,85
Scostamento dal budget		+ €	9.992,00
D. Imposte e Tasse		+ €	6.200,00
Scostamento dal budget		- €	800,00
Utile di esercizio		+ €	4.995,44
Scostamento dal budget nel risultato finale		+ €	4.995,44

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 2025, un incremento alla voce "Retta sanitaria conv. PAT" dovuto al minor numero di giornate non coperte sugli ingressi/dimissioni degli ospiti rispetto a quanto ipotizzato.

Servizi semi-residenziali:

- aumento importante per il servizio pasti a domicilio in convenzione rispetto a quanto preventivato a budget, seppur la previsione sia stata redatta in via prudenziale tenuto conto che la redazione a valere sul 2025 è stata chiusa a dicembre 2024 in quanto la Comunità di Valle (servizio al quale appartiene) ha ricevuto maggiori richieste di accesso al servizio rispetto a quelle preventivate;
- per quanto riguarda il servizio di "Ricavi per Bagno assistito" per utenti del territorio nulla è stato preventivato a budget e nulla risulta a consuntivo. Ad oggi il servizio è aperto, ma non risulta richiesto;
- lieve aumento per il servizio "servizi ambulatoriali e sul territorio" privato rispetto a quanto preventivato a budget; il servizio è nato per dare nuove attività ambulatoriali e fisioterapia a domicilio ed ha avuto buon riscontro dalla Comunità;
- invarianza per il servizio "Ricavi centro diurno" in convenzione APSS rispetto a quanto preventivato a budget;

Altri ricavi e proventi:

- "Contributi ordinari": sono le quote contributo PAT sull'acquisto/sostituzione di 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 il contributo del Bim del Chiese per la compartecipazione dei servizi Consolida;
- "Contributo PAT 3.3F e Fondo riequilibrio": è la quota di parziale rimborso dei costi relativi al personale assunto per tale servizio;
- "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 e non dirigenziale – - Accordo per la parte economica del CCPL 2022-2024 per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale e Accordo per la parte economica del CCPL 2022-2024 per il comparto autonomie locali – area del personale della dirigenza e dei segretari comunali. 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", "Rimb.emissione certificazioni", "Rimborso spese bolli", "Rimborso spese varie" dato dal rimborso del costo energia per la ricarica di auto elettriche dei dipendenti oltre a "Rimborsi assicurativi" per sinistri che sono stati già rilevati nei costi di competenza e a "Rimborso spesa Distretto CSS" per il rimborso dei costi di riscaldamento da parte di Asuit;
- Alla voce "Altri ricavi" si registra un discreto incremento dei "Ricavi mensa attività commerciale", attribuibile sia ai servizi destinati al personale dipendente sia alle prestazioni rivolte direttamente agli utenti privati del territorio. I "Ricavi diversi commerciali" derivano dai rimborsi relativi ai consumi e all'utilizzo degli spazi dei distributori automatici. Le sopravvenienze attive derivano dal rilascio di parte del fondo rischi diversi, conseguenti al rimborso da parte dell'INPS, nel corso dell'anno, delle somme accantonate per l'oscillazione IPS di taluni dipendenti, e riallineamenti con il conto Credito v/Inpdap-I.P.S. dipend.cessati;
- 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 2025 è stata chiusa a dicembre 2024, e l'utenza è indirizzata verso la Comunità di Valle;

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 presenta scostamenti rispetto alle previsioni di budget, con alcuni costi superiori ed altri inferiori a quanto preventivato. Ciò è riconducibile al fatto che il bilancio di previsione 2025, predisposto nel dicembre 2024 in un contesto di incertezza sui prezzi delle materie prime, era stato formulato con criteri prudenziali. Di seguito il dettaglio:

- **€ 22.088,95 in più alla voce Acq. generi alimentari**

Questo maggior costo rispetto al budget è dovuto al progressivo aumento dei prezzi delle materie prime alimentari, pari a circa il 4,3% su base annua nel 2025, come evidenziato dall'Indice dei Prezzi Alimentari FAO (che ha registrato un valore medio di 127,2 punti nell'anno).

Tale incremento è stato influenzato da diversi fattori, tra cui:

- condizioni climatiche sfavorevoli in alcune aree produttive chiave (ad esempio eventi siccitosi in Brasile e India) che hanno inciso negativamente sull'offerta globale di prodotti alimentari;
- l'incremento della domanda da parte dei mercati emergenti e di settori industriali, in particolare per gli oli vegetali destinati alla produzione di biocarburanti;
- tensioni geopolitiche e difficoltà logistiche, che hanno generato incertezza nei mercati e interruzioni nelle catene di approvvigionamento;
- l'aumento generalizzato dei costi di produzione, che ha interessato trasversalmente gli input agricoli, i trasporti e l'energia.

Nel complesso, la dinamica registrata nel 2025 conferma che il sistema alimentare globale rimane caratterizzato da elementi di volatilità e incertezza; ciò rafforza la necessità di mantenere un approccio prudente nella programmazione finanziaria.

- **€ 2.980,56 in più alla voce Acq. piccola attrezzatura sanitaria**

Il maggior costo rispetto alle previsioni di budget è riconducibile all'acquisto di attrezzature e materiali resisi necessari nel corso dell'esercizio per garantire il regolare svolgimento delle attività sanitarie. In particolare, gli acquisti hanno riguardato materiale ad uso del servizio medico e infermieristico, nonché diversi ausili per il corretto posizionamento degli ospiti, effettuati su specifica richiesta del servizio di fisioterapia, al fine di rispondere in modo adeguato alle esigenze assistenziali emerse.

- **€ 2.570,14 in più alla voce Acq. piccola attrezzatura**

Il maggior costo rispetto alle previsioni di budget è dovuto all'acquisto di piccola attrezzatura necessaria a garantire la continuità e l'efficienza delle attività del servizio di manutenzione, in particolare per l'esecuzione di interventi di piccola riparazione. Inoltre, nel corso dell'esercizio si è reso necessario procedere all'acquisto di nuovi sgabelli per l'infermeria e di un forno a microonde destinato alla zona ristoro del personale dipendente.

- **€ 1.357,75 in meno alla voce Acq. DPI per il personale**

Il minor costo rispetto alle previsioni di budget è dovuto alla significativa riduzione, nel corso dell'esercizio, dell'utilizzo di dispositivi di protezione individuale quali mascherine e camici monouso. Tale andamento è stato possibile pur garantendo il mantenimento di una dotazione minima di DPI, adeguata a fronteggiare eventuali esigenze o situazioni di necessità.

- **€ 15.956,01 in meno alla voce Acq. gasolio da riscaldamento**

Il minor costo rispetto alle previsioni di budget è riconducibile, da un lato, a una fase iniziale di oscillazione dei prezzi seguita da una progressiva, seppur contenuta, riduzione e successiva stabilizzazione degli stessi. Dall'altro lato, hanno inciso positivamente gli interventi attuati sulla gestione del sistema di termoregolazione dell'impianto di riscaldamento e sull'implementazione della domotica, che hanno consentito una più efficiente regolazione degli impianti e una conseguente ottimizzazione dei consumi. Tale processo di miglioramento è tuttora in corso.

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 fabbricati).

- **€ 6.123,58 in più alla voce Manutenzione fabbricati**

Il maggior costo rispetto alle previsioni di budget è riconducibile all'esecuzione di piccoli interventi di manutenzione ordinaria affidati a un'impresa edile di fiducia. Inoltre, nel corso dell'esercizio è stato conferito incarico a una ditta specializzata per la determinazione della resistenza allo scivolamento del cuoio su superficie asciutta e della gomma su superficie bagnata, ai sensi del D.M. 14 giugno 1989 n. 236, finalizzato alla redazione di apposita relazione attestante la conformità dei pavimenti presenti nelle strutture dell'A.P.S.P. in materia di sicurezza e accessibilità.

- **1.960,36 in più alla voce Manutenzione giardino e piante**

Il maggior costo rispetto alle previsioni di budget è dovuto all'esecuzione di un intervento straordinario affidato a ditta specializzata per la rimozione di piante rampicanti presenti sui muri di proprietà confinante. Hanno inoltre inciso gli interventi di sgombero neve, il cui costo risulta difficilmente quantificabile a preventivo in quanto strettamente correlato alle condizioni meteorologiche che hanno caratterizzato il periodo invernale.

- **€ 6.799,91 in meno alla voce Manutenzione attrezzature sanitaria**

Il minor costo rispetto alle previsioni di budget è riconducibile al ridotto fabbisogno di interventi manutentivi sulle attrezzature sanitarie in dotazione. Tale andamento è principalmente legato alla progressiva sostituzione, effettuata negli esercizi precedenti, delle principali attrezzature sanitarie, che ha consentito una maggiore affidabilità dei dispositivi e una conseguente riduzione degli interventi di manutenzione ordinaria.

- **6.293,61 in più alla voce Manutenzione automezzi**

Maggior costo rispetto alle previsioni di budget è riconducibile, in via principale, all'intervento di ripristino della carrozzeria dell'automezzo Fiorino a seguito di un sinistro non coperto da polizza assicurativa. Hanno inoltre inciso ulteriori interventi di manutenzione di carattere meccanico ed elettrico effettuati sugli automezzi Fiat Doblò e Opel Zafira, resisi necessari per garantire la piena funzionalità e la sicurezza dei mezzi.

- **€ 2.145,70 in più alla voce Manutenzione attrezzature 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;

- **€ 4.725,91 in meno alla voce Canoni assistenza software e hardware**

Il minor costo rispetto a quanto previsto a budget è dovuto al differimento all'esercizio successivo di alcuni canoni relativi a servizi di assistenza software e hardware, che erano

stati prudenzialmente stimati e imputati nell'esercizio 2025 in sede di predisposizione del bilancio di previsione.

Servizi:

- **15.794,00 ricavi alla voce Ricavi per servizi ambulatoriali e sul territorio**
6.741,52 costi alla voce Servizio Specialisti ambulatori esterni
Maggiori ricavi in quanto nel corso del 2025 è stato in funzione il servizio di fisioterapia a domicilio per utenti esterni e il servizio ambulatorio specialistico per utenti esterni riscuotendo, da subito, apprezzamento dalla comunità;
- **€ 2.042,61 in meno alla voce Servizi infermieri convenzionati**
La lieve riduzione rispetto alle previsioni di budget è riconducibile al minor ricorso, nel corso dell'esercizio, a infermieri in regime di libera professione, a seguito di una riorganizzazione dei rapporti di collaborazione che ha consentito una più efficiente gestione del servizio.
- **€ 3.180,50 in meno alla voce Servizio Medico**
Minori lievi costi e sostanzialmente in linea con quanto previsto a Budget;
- **€ 1.156,56 in più alla voce Servizio podologa e parrucchiera**
Minori lievi costi con quanto previsto a Budget;

Servizi diversi:

A questo gruppo di voci si rilevano maggiori costi rispetto a quanto preventivato a budget 2025 per quanto riguarda le voci di seguito indicate:

- **€ 1.961,76 in meno alla voce Assicurazioni**
Minori lievi costi e sostanzialmente in linea con quanto previsto a Budget;
- **€ 4.136,22 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 a sistemazione dei magazzini;
- **€ 4.440,46 in più alla voce Servizi Consorziati Upipa**
Maggiori costi connessi all'adesione a ulteriori servizi, quali il contributo annuale per l'Ufficio Gare Consortile.
- **€ 6.661,30 in più alla voce Visite mediche dipendenti**
Maggiori costi rispetto al budget per il riallineamento delle scadenze delle visite dei dipendenti e dall'effettuazione di esami ematici per tutto il personale oltre ad accertamenti specialistici e diagnostici ulteriori richiesti dal medico competente;
- **€ 4.704,91 in più alla voce Costi corsi di formazione dipend.**
€ 3.385,00 in meno alla voce Costi corsi formazione dipend. (Upipa)
Sostanzialmente i due conti vanno a compensarsi;

Servizi appaltati:

- **€ 8.590,78 in più alla voce Appalto lavanderia**
Maggiori costi conseguenti all'inserimento nel contratto di lava-nolo di articoli non precedentemente previsti, quali felpe per tutti i dipendenti, nonché materassi e guanciali;
- **€ 4.364,05 in più alla voce Appalto pulizie**
Maggiori costi derivanti dalla richiesta alla ditta affidataria di interventi aggiuntivi rispetto al servizio ordinario, consistenti nell'esecuzione di cicli di pulizia e sanificazione straordinaria;

Utenze:

Per quanto riguarda le utenze si rilevano lievi scostamenti come di seguito declinato:

- **€ 1.974,97 in meno alla voce Spese Telefoniche**
- **€ 1.060,69 in più alla voce Acqua e depurazione**
- **€ 1.285,31 in più alla voce Energia Elettrica**

Costo del personale:

Il costo complessivo del personale a consuntivo 2025 evidenzia un incremento di entità complessivamente contenuta rispetto alle previsioni del Budget 2025. Tale scostamento è riconducibile, in particolare, a prolungati periodi di assenza del personale che hanno comportato la necessità di procedere all'assunzione di unità aggiuntive, soprattutto nei servizi assistenziali e nei servizi generali.

Ai maggiori oneri hanno inoltre concorso gli effetti economici derivanti dal recepimento degli accordi contrattuali relativi alla parte economica del CCPL 2022-2024 per il personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale, nonché del CCPL 2022-2024 per l'area della dirigenza e dei segretari comunali, sottoscritti rispettivamente in data 21 febbraio 2025 e 24 febbraio 2025 tra l'A.P.Ra.N. e le Organizzazioni Sindacali di comparto, che prevedono l'incremento dei trattamenti stipendiali con decorrenza dal 1° gennaio 2024.

Nel mese di marzo 2025 si è provveduto all'aggiornamento dei valori stipendiali, mentre nel mese di aprile 2025 sono stati corrisposti gli arretrati contrattuali relativi all'anno 2024 e i conguagli riferiti ai mesi di gennaio e febbraio 2025.

È stato altresì recepito l'accordo relativo alla parte economica del CCPL 2025-2027 e alle ulteriori disposizioni per il personale del comparto autonomie locali – aree dirigenziale e non dirigenziale; conseguentemente, nel mese di novembre 2025 si è proceduto all'aggiornamento dei valori stipendiali e alla liquidazione dei conguagli spettanti per il periodo gennaio-ottobre 2025.

4. Programmi futuri.

In merito a questo punto si rinvia integralmente al Piano Programmatico triennale 2026-2028.

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 2024 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 2025.

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.

Il Centro di Costo in oggetto è sostanzialmente in pareggio.

Centro diurno Integrato

Il centro di attività Centro Diurno presenta un risultato economico positivo.

Tale andamento è riconducibile principalmente all'incremento dell'importo a finanziamento riconosciuto per l'anno 2025, come stabilito dalle direttive provinciali vigenti.

L'adeguamento del finanziamento ha consentito una più adeguata copertura dei costi di gestione del servizio, con particolare riferimento ai costi del personale e agli oneri connessi all'erogazione delle prestazioni assistenziali, determinando pertanto un miglior equilibrio economico del centro di attività.

Il risultato positivo rilevato riflette quindi l'effetto delle nuove disposizioni provinciali e non variazioni significative nella struttura dei costi o nei livelli di attività del servizio.

Centro servizi

Il centro di attività Centro Servizi presenta un risultato economico positivo.

Tale risultato è determinato dalla somma dei risultati conseguiti dai singoli servizi afferenti al centro medesimo.

In particolare, il servizio "Bagni protetti presso la struttura" risulta di fatto non operativo, in quanto sospeso a partire dal mese di marzo 2020 e per l'intera durata degli anni 2021 e 2022; il servizio è stato formalmente riattivato a fine 2023, tuttavia, in assenza di richieste da parte dell'utenza, non è stato concretamente erogato nemmeno negli esercizi successivi.

Con riferimento al servizio di erogazione dei pasti a domicilio in convenzione con la Comunità di Valle, si registra invece un incremento del numero di pasti erogati, che ha contribuito positivamente al risultato economico del centro di attività.

Ulteriore elemento favorevole è rappresentato dal costante afflusso di utenti presso gli ambulatori privati per utenti esterni, sebbene si rilevi una flessione per alcune tipologie di prestazioni; tale andamento risulta tuttavia compensato dal mantenimento e, in alcuni casi, dal rafforzamento della domanda per specifici servizi, quali la logopedia, il servizio di biologa nutrizionista e la fisioterapia al domicilio.

Il risultato positivo complessivo del Centro Servizi è pertanto riconducibile principalmente all'andamento favorevole del servizio pasti a domicilio e delle attività ambulatoriali, a fronte della mancata operatività del servizio di bagni protetti.

Punto prelievi

Il servizio Punto Prelievi, attivo da oltre un decennio e caratterizzato da una costante richiesta da parte del territorio, presenta, analogamente all'esercizio precedente, un risultato economico negativo.

Tale andamento è riconducibile principalmente ai costi sostenuti per il personale sanitario, amministrativo e tecnico, impiegato non solo nelle attività di accettazione e prelievo, ma anche nel trasporto dei campioni biologici presso il Laboratorio dell'Ospedale di Arco, nonché nella gestione dei presidi.

Inoltre, si rileva che il personale assegnato al servizio risulta operativo per un numero di ore superiore a quanto previsto e riconosciuto dalla convenzione in essere con ASUIT.

Attività commerciale

Il centro di attività commerciale presenta un risultato economico positivo.

Il servizio, pur risultando sostanzialmente stabile in termini quantitativi, riguarda l'erogazione diretta, in regime privatistico, dei pasti sul territorio. In particolare, l'attività è riferita alla fornitura di pasti a favore:

- del personale dipendente, per la quota a carico degli stessi;
- di utenza privata, mediante servizio erogato in forma diretta sul territorio.

Si rileva un numero pressoché costante relativo all'utenza privata, in attesa dello spostamento verso il servizio di pasti erogati in convenzione con la Comunità di Valle, ai sensi della vigente normativa in materia di appalti.

Il risultato positivo del centro di attività commerciale è pertanto attribuibile alla tenuta del servizio nel suo complesso e alla capacità di assorbimento dei costi nell'ambito della gestione integrata dei servizi aziendali.

Gestione finanziaria

Gli interessi attivi sul conto corrente di tesoreria, competenza 2025.

Gestione Fiscale

Imposte d'esercizio IRES dovuta per l'anno 2025.

RISPETTO DELLE DIRETTIVE TRIENNALI 2025-2027

Vista la deliberazione Pat n. 2251 del 23 dicembre 2024 avente ad oggetto: "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 qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010".

La deliberazione citata prevede che, oltre alla attribuzione dei compiti di monitoraggio e di verifica assegnati al Revisore dei Conti, anche l'A.P.S.P. nei suoi atti dia conto del rispetto delle direttive.

Pertanto, rispetto ai contenuti imposti dalle direttive succitate, si propone di seguito la sintesi relativa delle conseguenze gestionali per l'esercizio 2025:

	Obbligo	Esercizio 2025
1	<p><i>Affidamento di contratti di lavori, beni e servizi e altre forme di approvvigionamento di beni e servizi.</i></p> <p>Le Apsp sono soggette alle disposizioni della LP 23/90 e ai provvedimenti adottati da Apac.</p>	<p>Nel corso dell'esercizio 2025 l'A.P.S.P. ha operato nel rispetto della normativa vigente, aderendo alle convenzioni attive sulla piattaforma Contracta per:</p> <ul style="list-style-type: none"> - la fornitura di ausili per incontinenza; - l'acquisto di prodotti monouso per l'igiene degli ospiti; - il servizio di lava-nolo della biancheria piana e confezionata, nonché dei servizi connessi, dedicati alle Aziende pubbliche di servizi alla persona. <p>Inoltre, l'APAC ha bandito le procedure di gara per la fornitura di generi alimentari e per i servizi di pulizia ambientale, sulla base delle specifiche richieste di fabbisogno presentate dall'Ente.</p> <p>Con riferimento ai generi alimentari, 2 lotti su 6 sono stati aggiudicati, mentre i restanti lotti sono andati deserti.</p> <p>Per quanto riguarda i servizi di pulizia ambientale, alla data di redazione del presente documento risulta in corso la procedura di gara, in attesa di esito.</p>
2	<p><i>Personale amministrativo.</i></p> <p>Blocco delle sostituzioni di personale amministrativo con contratto di lavoro a tempo indeterminato salvo il ricorso all'istituto della mobilità tra A.P.S.P. o altri enti pubblici, mentre eventuali deroghe vanno richieste alla Giunta provinciale o al Servizio competente in materia di A.P.S.P., a seconda che si tratti rispettivamente di assunzioni di personale a tempo indeterminato o altro</p>	<p>Nel corso dell'anno 2025 non sono state effettuate assunzioni di personale amministrativo e si è provveduto all'invio a Pat del prospetto riepilogativo richiesto.</p>
3	<p><i>Procedure per l'assunzione del personale.</i></p> <p>Le Apsp appartenenti alla medesima Comunità di Valle gestiscono in forma associata le procedure per la formazione di graduatorie per l'assunzione di diverse figure professionali.</p>	<p>Nel corso dell'anno 2025 è stata fatta una valutazione con le Apsp limitrofe e non si è ricorso alla formazione di nuove graduatorie in forma associata.</p>

4	<p><i>Incarichi di consulenza.</i> Nel triennio, riduzione del 35% delle spese sostenute nel 2013-2014-2015 per l'affidamento di incarichi di consulenza e collaborazione, ad esclusione delle "spese indispensabili purché connesse all'attività istituzionale"</p>	Nel corso dell'anno 2025 non si è ricorso ad incarichi di consulenza.
5	<p><i>Operazioni di indebitamento.</i> Obbligo di applicare la disciplina in materia di operazioni di indebitamento, adottata per gli enti strumentali della Provincia (deliberazione della Giunta provinciale n. 2450/2016).</p>	L'Azienda non ha attualmente in essere né in programmazione alcuna operazione di indebitamento.
6	<p><i>Efficientamento strutturale.</i> Azioni per il contenimento dei costi di gestione degli immobili e di adeguamento/innovazione dell'infrastruttura informatica.</p>	<p>La previsione in oggetto è stata introdotta dalle più recenti direttive provinciali in materia di efficientamento. Nel corso del triennio 2022–2024 non sono stati individuati, né da parte di UPIPA né da parte della Provincia Autonoma di Trento, specifici ambiti di intervento da attuare in forma sinergica per il contenimento dei costi di gestione degli immobili.</p> <p>Fermo restando quanto sopra, nel corso dell'esercizio 2024 e in prosecuzione nell'anno 2025, l'A.P.S.P. ha comunque avviato un processo di efficientamento e innovazione, intervenendo in particolare:</p> <ul style="list-style-type: none"> - sulla sistemazione dell'impianto di termoregolazione esistente, mediante interventi anche di carattere domotico, finalizzati a una più efficiente gestione dei consumi energetici; - sull'adeguamento dell'infrastruttura informatica, avviando nel corso del 2025 le procedure previste dalla direttiva NIS2, tra cui l'iscrizione al portale dedicato, la nomina del referente CSIRT e dei relativi sostituti, nonché l'affidamento dell'incarico per la redazione della Gap Analysis. <p>Sono stati inoltre realizzati ulteriori interventi finalizzati all'adeguamento dell'infrastruttura informatica alla normativa vigente, tuttora in corso, con l'obiettivo di rafforzare i livelli di sicurezza, affidabilità e continuità operativa dei sistemi informativi dell'Ente.</p>
7	<p><i>Trasmissione dati di bilancio e di gestione.</i></p>	I dati sono stati inviati con le tempistiche richieste.

Ledro, 29.04.2026

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).

Allegati:

- 1) DATI INFORMATIVI MINIMI di cui alla Relazione sull'andamento della gestione del bilancio di esercizio anno 2025
- 2) Tabella A "Andamento dei Servizi"
- 3) Tabella B "Andamento del Personale"
- 4) Tabella C "Andamento del Conto Economico"
- 5) Tabella D "Andamento Centri di Costo"
- 6) Tabella E "Andamento Situazione Patrimoniale"