



*Rosa dei Venti A.p.s.p.
Via C. Battisti, 6
38083 Borgo Chiese (TN)*

*Relazione
sull'andamento
della gestione
anno 2022*

*Allegato n. 2
alla deliberazione n. 16 del 28 aprile 2023*

Borgo Chiese, 28 aprile 2023

*Il Presidente
Daniele Pizzini*

*Il Direttore
dott. Matteo Radoani*

RELAZIONE SULL'ANDAMENTO DELLA GESTIONE

redatta ai sensi dell'art. 40 della L.R. 21.09.2005 n. 7, art. 14 del DPGR 13.04.2006 n. 3/L e dell'art. 13 comma d del regolamento interno di contabilità.

PREMESSA

La presente relazione viene predisposta sulla base di alcune considerazioni che vengono di seguito illustrate.

La Rosa dei Venti A.p.s.p. utilizza un sistema contabile di tipo economico patrimoniale dal 01.01.2008. Ai sensi dell'art. 9 del DPGR 13.04.2006 n. 4/L dal 2010 l'Ente ha adottato il controllo di gestione.

Vengono qui sotto riportati alcuni fatti che hanno caratterizzato il 2022:

L'anno 2022 è stato caratterizzato dal graduale ritorno alla normalità dopo la pandemia da COVID 19 ed il conseguente ritorno a pieno regime dei vari servizi erogati. Questo ha portato alla piena occupazione dei posti letto residenziali ed al riempimento dei posti del centro diurno determinando un aumento dei ricavi da prestazioni.

Gli altri fatti di rilievo occorsi nel 2022 sono i seguenti:

- Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 8 del 06 aprile 2022 è stata accettato il lascito testamentario del signor Turri Gino.
- Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 10 del 6 aprile 2022 è stata modificato l'allegato A) del regolamento aziendale del personale adeguando la pianta organica.
- Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 2 settembre 2022 è stato adottato il provvedimento previsto dal comma 6 dell'art. 12 della legge provinciale 3 agosto 2018, n. 15, come modificato dalla legge provinciale 17 maggio 2021 n. 7, avente ad oggetto "misure per il superamento del precariato".
- Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 22 del 7 novembre 2022 si è preso atto dell'elezione dei Rappresentanti degli Ospiti nel Consiglio di Amministrazione.

Per il 2022 le scelte strategiche di organizzazione compiute dall'amministrazione negli anni precedenti sono rimaste immutate affidando all'esterno i servizi generali e alberghieri, cucina, lavanderia, igiene ambientale e animazione.

L'attività del personale dipendente è stata concentrata sui servizi rivolti direttamente all'utenza, all'amministrazione ed alla manutenzione.

Le direttive provinciali hanno obbligato l'ente a mantenere invariata la retta alberghiera per l'anno 2023, fissata in € 44,00 al giorno, nonostante quest'ultima non consenta la copertura di tutti i costi previsti per l'anno futuro.

PRESENZE OSPITI

Alla data del 01.01.2022 la struttura risultava avere 81 posti letto autorizzati provvisoriamente all'esercizio di attività sanitaria e socio sanitaria, 67 dei quali accreditati provvisoriamente come RSA e 14 come Casa di Soggiorno.

Rispetto ai posti accreditati come RSA, solo 65 sono negoziati con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari, incluso un posto letto di sollievo. I rimanenti 2 posti di RSA vengono venduti privatamente.

Nell'anno 2022 sono state previste entrate per le rette residenziali in relazione ad una presenza media di 75 unità (autosufficienti e non autosufficienti). Tale previsione è stata stilata in base ai dati storici accertati nonché della fase pandemica.

Nel 2022 la presenza media giornaliera di ospiti è stata pari a 76,32 mentre quella del 2021 è stata di 73,21. L'aumento delle presenze è stato determinato dal progressivo allentamento delle misure precauzionali adottate per il contrasto della pandemia ma risulta ancora deficitario se paragonato al periodo pre-pandemico.

Un'ulteriore contrazione della corrispondente entrata per retta alberghiera viene determinata dalla mancata continuità di copertura del posto di sollievo.

Nel corso dell'anno 2022 la copertura di tale posto è stata pari a 337 giorni, a fronte di una copertura del 2021 pari a 225 giorni.

Nel 2022 inoltre sono stati ospitati utenti su posti letto di RSA autorizzati ma non convenzionati con il Servizio Sanitario Provinciale per un totale di n. 480 giorni rispetto ai 159 del 2021.

PERSONALE

Il personale dipendente, libero professionista o convenzionato con Agenzia Interinale, previsto nel Bilancio 2022 assicura in primo luogo il rispetto dei parametri minimi previsti dalla Giunta Provinciale ed in particolare:

- Operatori Socio Assistenziali 30,95
- Infermieri Professionali 6,50
- Fisioterapisti 1,30
- Coordinatori Socio Assistenziali e Sanitari 1,00
- Operatore di Animazione 1,08

Va anche fatto notare che il servizio di Centro Diurno, che ormai rappresenta una realtà radicata all'interno della struttura, prevede la presenza di apposito personale secondo il seguente parametro:

- Operatori Socio Assistenziali 3,50
- Coordinatore 0,38

BILANCIO ECONOMICO

Il volume complessivo del Bilancio 2022 è di € 4.459.665,85 registrando una chiusura in perfetto pareggio. Ciò è stato possibile grazie alla contabilizzazione del contributo straordinario di cui all'art. 31 bis comma 1 bis della L.P. n. 3/2020. In conformità a tali disposizioni è stato rilevato un credito verso la Provincia Autonoma di Trento di € 42.855,51 inserito come ricavo al conto "Fondo riequilibrio PAT".

I principali scostamenti dal budget che hanno determinato tale risultato sono:

VALORE DELLA PRODUZIONE

Consuntivo	Budget	Differenza
4.459.665,85	3.923.455,90	536.209,95

La variazione intervenuta sulla voce "ricavi da vendite e prestazioni" che è risultata superiore alle previsioni di budget per € 93.532,13, è stata determinata principalmente dalla copertura superiore alle previsioni dei posti letto privati di RSA per circa € 25.623,86, da ricavi superiori alle previsioni per retta sanitaria per € 63.071,76.

Per quanto riguarda gli "altri ricavi e proventi", risultata superiore alle previsioni per € 442.677,81, vi sono da segnalare in particolare i rimborsi PAT per aumenti contrattuali, risultati superiori alle previsioni per € 301.456,50 per via dell'approvazione dei nuovi rinnovi contrattuali, i ricavi per l'attività di fisioterapia in convenzione superiori alle previsioni per circa € 48.498,24, nonché dall'ottenimento di € 8.266,88 quale erogazione liberale.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Consuntivo	Budget	Differenza
4.455.418,81	3.917.455,91	537.962,90

Le maggiori variazioni intervenute rispetto al budget sono dovute principalmente a:

- Servizio medico: Nel corso del 2022 i medici convenzionati con l'Ente sono stati chiamati ad erogare un numero di ore di servizio superiore a quanto preventivato. Ciò ha determinato una spesa superiore alle previsioni per € 20.755,24. Con le direttive 2023 la PAT ha innalzato il parametro medico riconoscendo di fatto il maggior impegno medico necessario per curare gli utenti delle RSA.
- Servizi infermieri convenzionati: la spesa per tali prestazioni è risultata inferiore alle previsioni per € 11.218,57.
- Altri servizi di assistenza alla persona: come già anticipato nel 2022 il progetto 3.3D è iniziato prima rispetto al 2021. Ciò ha determinato una spesa superiore alle previsioni per € 28.247,94, in parte compensati dai maggiori contributi ricevuti.
- Servizi appaltati: rispetto alle previsioni di budget si sono registrati i seguenti scostamenti:
 - Appalto pulizie: - € 5.459,03.
 - Appalto lavanderia: + € 1.508,30 dovuti ad interventi straordinari di lavaggio dei tendaggi.
 - Appalto ristorazione: + € 11.189,13 derivanti dalla revisione prezzi legata all'inflazione.

- Manutenzioni: complessivamente sono stati spesi € 55.279,51 più delle previsioni in particolare per interventi alle centrali termiche che hanno consentito di contenere le spese energetiche.
- Utenze: complessivamente sono stati spesi € 20.686,28 più delle previsioni derivanti principalmente dall'incremento dei costi del gas metano.
- Costo per il personale: Per tale voce sono stati spesi complessivamente € 363.184,55 più delle previsioni, derivanti dagli adeguamenti contrattuali approvati in sede APRAN.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Consuntivo	Budget	Differenza
6.140,96	-	6.140,96

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Consuntivo	Budget	Differenza
-	-	-

IMPOSTE SUL REDDITO

Consuntivo	Budget	Differenza
10.388,00	6.000,00	4.388,00

IMPOSTE	31/12/2022
Imposte correnti:	0,00
IRES	10.388,00
IRAP	0,00
Totale	16.212,00

Per quanto riguarda le imposte sul reddito si fa notare che la Provincia Autonoma di Trento a far data dal 01.01.2008 ha esentato le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona dall'assoggettamento all'IRAP.

Come riportato in premessa a partire dall'esercizio 2010 l'Ente ha adottato anche il controllo di gestione per una migliore pianificazione delle scelte strategiche. Vista la particolare organizzazione dell'ente che prevede l'esternalizzazione di tutti i servizi considerati alberghieri ed inoltre la fornitura di servizi differenziati si è scelto di optare per una forma di controllo di gestione suddiviso per centri di attività associati ad i vari servizi erogati.

Per il 2022 il controllo di gestione interno evidenzia i seguenti risultati di esercizio per i diversi servizi:

RSA	-	10.169,77
CASA DI SOGGIORNO		54.242,89
CENTRO DIURNO	-	45.099,98
CENTRO PRELIEVI	-	4.700,51
FISIOTERAPIA ESTERNI		8.049,64
PASTI A DOMICILIO	-	1.063,55
CENTRO SERVIZI	-	1.258,69
ALTRI SERVIZI		-
UTILE COMPLESSIVO	-	0,00

I motivi che hanno prodotto i sopra elencati risultati sono i seguenti:

SERVIZIO DI RSA:

Nell'arco del 2022 la retta sanitaria liquidata dall'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari è stata pari ad € 1.881.118,56 a fronte di una previsione di € 1.818.046,80 (+ € 63.071,76), i ricavi per complessivi per i posti letto non negoziati sono state pari ad € 56.928,86 a fronte di previsioni per € 31.305,00 (+ € 25.623,86) la retta di ricovero di ospiti non autosufficienti su posti convenzionati sono state pari ad € 1.064.384,15 a fronte di previsioni per € 1.076.020,00 (- € 11.635,85), i rimborsi PAT per aumenti contrattuali sono stati pari ad € 398.864,35 a fronte di una previsione di € 154.992,60 (+ € 243.871,50). Sono inoltre state imputate al servizio di RSA Erogazioni liberali ordinarie per € 7.165,74 e il Fondo di riequilibrio PAT per € 37.147,16 a fronte di previsioni nulle.

Sul servizio di RSA pesano acquisti di beni per un valore complessivo di € 164.306,15, servizi per € 1.030.576,36, e le spese per il personale dipendente che ammontano complessivamente ad € 2.362.416,09. La somma di queste variabili ha determinato un risultato negativo per € 10.169,77.

SERVIZIO DI CASA DI SOGGIORNO:

Riguardo al servizio di casa di soggiorno si fa notare che gli introiti da rette alberghiere sono stati pari ad € 180.238,43 contro una previsione di € 166.622,50 (+ € 13.615,93) dovuti ad una maggiore copertura dei posti letto rispetto al previsto. I ricavi per prestazioni aggiuntive sono stati pari ad € 16.382,16 a fronte di una previsione di € 13.665,00. Al servizio sono state imputate spese relative ai servizi generali ed in particolare per l'appalto ristorazione per € 39.362,08, pulizie € 25.184,36, lavanderia € 11.383,70. Il costo per il personale imputato al servizio di casa di soggiorno è stato complessivamente pari ad € 16.943,43. Il risultato finale del servizio fa segnalare un utile di € 54.242,89.

SERVIZIO CENTRO DIURNO:

Il servizio di centro diurno fa registrare ricavi per i posti convenzionati pari ad € 247.742,91 rispetto alle previsioni per € 250.244,80 e ricavi derivanti dai posti privati per € 6.674,69 a fronte di previsioni nulle. Le spese relative al personale assistenziale dedicato ammontano ad € 247.860,53, quelle relative al servizio ristorazione ad € 12.401,45 e quelle per pulizie ad € 29.940,13. Incide sul risultato anche l'imputazione al servizio di una quota del costo dei servizi ausiliari per € 30.860,67. Il risultato finale del servizio fa segnalare una perdita di € 45.099,98.

CENTRO PRELIEVI:

Il servizio prelievi chiude con una perdita di € 4.400,51. I ricavi totali sono stati pari ed € 9.104,28 mentre il costo degli stipendi del personale dedicato è stato pari ad € 8.331,01, a cui va aggiunto il riparto delle spese generali e della locazione dei locali.

FISIOTERAPIA PER UTENTI ESTERNI:

Il servizio chiude con un utile di € 8.049,64. I ricavi da prestazioni sono stati pari ad € 145.714,44 di cui 41.192,14 derivanti dal contributo integrativo erogato dalla PAT e risultano complessivamente superiori a quanto previsto a budget di ben € 65.714,44. Questo risultato è determinato dall'esecuzione di un numero di prestazioni superiore al previsto a seguito della riattivazione del servizio dopo la chiusura per la pandemia da COVID 19 ed all'aumento del personale fisioterapico dedicato al servizio. Questo ha però determinato l'aumento del costo per il personale imputato al servizio giunto ad € 124.625,29. Sul servizio gravano inoltre le spese per alcune attrezzature acquistate per l'espletamento del servizio in favore di utenti esterni e non finanziate con contributi pubblici oltre che spese generali per pulizie € 346,58 e utenze € 2.576,15.

SERVIZIO PASTI A DOMICILIO:

Il servizio chiude con una perdita di € 1.063,55.

I ricavi del servizio ammontano ad € 34.789,56, in diminuzione per via della riduzione dei pasti consegnati.

L'imputazione a tale servizio del costo per personale dipendente è stato di € 17.035,09.

Il costo relativo al servizio di ristorazione è stato pari ad € 15.212,92.

CENTRO SERVIZI:

Si segnala che dopo la pandemia il servizio è stato formalmente riattivato ma l'attività è stata minimale. Ciò ha determinato ricavi marginali, derivanti principalmente dal ribaltamento di voci generali. Il servizio fa registrare complessivamente una perdita di € 1.258,69.

Per ogni centro di costo si è proceduto ad effettuare il monitoraggio periodico.

Dalle analisi dei dati di bilancio e dei dati derivanti dagli indicatori sopra citati, sia periodicamente durante l'anno che alla fine dell'esercizio, non sono emersi fatti di gestione tali da determinare la necessità di intraprendere azioni correttive o l'adozione di provvedimenti.

Dalle relazioni dell'organo di revisione, sia durante le verifiche trimestrali che nella relazione finale sul bilancio 2022, non sono emerse segnalazioni né osservazioni che richiedessero di intraprendere azioni correttive o l'adozione di provvedimenti particolari. Complessivamente la gestione risulta aderente alle previsioni di budget sia in termini economici che per obiettivi pianificati e risultati conseguiti.

Come previsto dall'art. 9 del DPGR 13.04.2006 n. 4/L i risultati del controllo di gestione verranno esposti all'albo dell'Ente.

INFORMAZIONI SUI FATTI DI RILIEVO AVVENUTI DOPO LA CHIUSURA DELL'ESERCIZIO

Si segnala che la Giunta provinciale con propria deliberazione n. 654 del 14 aprile ha approvato i criteri e le modalità per la determinazione e concessione dei contributi straordinari di cui all'art. 31 bis comma 1 bis della L.P. n. 3/2020. In conformità a tali disposizioni è stato rilevato un credito

verso la Provincia Autonoma di Trento di € 42.855,51 inserito come ricavo al conto “Fondo riequilibrio PAT”.

Ciò ha permesso alla Rosa dei Venti A.p.s.p. di chiudere in pareggio il bilancio 2022.

Borgo Chiese, lì 28 aprile 2023

*F.to il Presidente
Daniele Pizzini*