



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

*Relazione
sull'andamento
della gestione
anno 2023*

*Allegato n. 2
alla deliberazione n. 18 del 19 aprile 2024*

Borgo Chiese, 19 aprile 2024

*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 2023:

L'anno 2023 è stato caratterizzato da alcuni aspetti economici che hanno reso complicata per l'ente la redazione del bilancio di previsione ed hanno successivamente influenzato la gestione.

Il primo aspetto riguarda il rialzo dell'inflazione che nel 2022 è aumentata dell'11,3% determinando per il 2023 l'aumento del costo dei contratti d'appalto e delle spese per utenze.

Il secondo riguarda il fatto che con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2473 del 22.12.2022 sono state approvate le direttive per le RSA anno 2023 che fra le altre cose prevedono in divieto di aumento della retta alberghiera, e conseguentemente l'impossibilità di adeguare le tariffe dei servizi all'aumento registrato dei costi.

La sommatoria di tali circostanze ha determinato la predisposizione di un bilancio di previsione per l'anno 2023 in perdita per € 85.385,12.

Gli altri fatti di rilievo accaduti nel 2023 sono i seguenti:

- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 7 del 30 gennaio 2023 è stato accettato il lascito testamentario della signora Buccio Esterina Gisella;
- con Deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 14 del 28 aprile 2023 è stato approvato lo schema di convenzione per la disciplina dei rapporti di collaborazione fra le A.P.S.P. "Redenta Floriani" di Strigno, "Giudicarie Esteriori" di Bleggio Superiore, "Rosa dei Venti" di Borgo Chiese, "APSP Brentonico" di Brentonico, "Santa Maria" di Cles, "Residenza Molino" di Dro, "Casa di Soggiorno Suor Filippina" di Grigno, "Giacomo Cis" di Ledro, "Levico Curae" di Levico, "Cristiani De Luca" di Mezzocorona, "San Giovanni" di Mezzolombardo, "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine, "Padre Odone Nicolini" di Pieve di Bono, "Abelardo Collini" di Pinzolo, "San Giuseppe" di Roncegno, "Casa di Riposo S. Vigilio – Fondazione Bonazza" di Spiazzo e "Villa S. Lorenzo" di Storo, per la gestione associata della procedura di gara relativa all'affidamento del servizio di pulizia e sanificazione ordinaria e periodica a ridotto impatto ambientale da svolgersi presso le predette A.P.S.P.;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 17 del 11 maggio 2023 si è insediato il nuovo Consiglio di Amministrazione composto dai signori:
 - ANTONINI ANGELO
 - FACCINI CRISTINA
 - PELANDA ANNAMARIA
 - PIZZINI DANIELE
 - SARTORI CHRISTIAN

- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 18 del 11 maggio 2023 è stato eletto quale Presidente dell'Ente il Sig. Pizzini Daniele;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 19 del 11 maggio 2023 è stato nominato quale Vice Presidente dell'Ente il Sig. Antonini Angelo;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 24 del 15 giugno 2023 è stato affidato il ruolo di revisore della Rosa dei venti A.p.s.p. al dott. Fabiano Paoli, iscritto al Registro dei Revisori contabili al n. 142808, per il periodo dal 23 giugno 2023 e fino al 22 giugno 2026;
- con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 25 del 15 giugno 2023 è stato conferito l'incarico di direttore della Rosa dei Venti A.p.s.p. al dottor Radoani Matteo fino al 10 maggio 2028.

Per il 2023 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.

Pur nel solco di tali impostazioni si segnala che dal 01.07.2023 è stato reinternalizzato il servizio di animazione e dopo apposita selezione è stato assunto alle dipendenze dell'Ente un nuovo animatore.

Sempre dal 01.07.2023 è iniziato il nuovo appalto della ristorazione. Dopo la conclusione della gara europea condotta dall'Agenzia Provinciale per gli Appalti e Contratti è risultata aggiudicataria la ditta Dussmann Service che si è avvicinata a Sodexò Italia S.p.A.

Dal 01.11.2023 la Rosa dei Venti ha aderito alla convezione provinciale per il lava-nolo e quindi è stato riorganizzato il servizio di lavanderia che comunque rimane gestito in forma esternalizzata.

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 come riportato in premessa non abbia permesso la copertura di tutti i costi previsti a budget per il 2023.

PRESENZE OSPITI

Alla data del 01.01.2023 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 2023 sono state previste entrate per le rette residenziali in relazione ad una presenza media di 78,5 unità (autosufficienti e non autosufficienti). Tale previsione è stata stilata in base ai dati storici accertati nonché della situazione dell'attuale richiesta di posti letto.

Nel 2023 la presenza media giornaliera di ospiti è stata pari a 80,17 mentre quella del 2022 è stata di 76,32. L'aumento delle presenze è stato determinato dal progressivo allentamento delle misure precauzionali adottate per il contrasto della pandemia.

Una contrazione della corrispondente entrata per retta alberghiera viene determinata dalla mancata continuità di copertura del posto di sollievo per il quale comunque viene corrisposta la retta sanitaria vuoto per pieno.

Nel corso dell'anno 2023 la copertura di tale posto è stata pari a 336 giorni, a fronte di una copertura del 2022 pari a 337 giorni.

Nel 2023 inoltre sono stati ospitati utenti su posti letto di RSA autorizzati ma non convenzionati con il Servizio Sanitario Provinciale per un totale di n. 573 giorni rispetto ai 480 del 2022.

PERSONALE

Il personale dipendente, libero professionista o convenzionato con Agenzia Interinale, previsto nel Bilancio 2023 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 2023 è di € 4.488.999,47 registrando una chiusura in utile di € 196.319,52.

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

VALORE DELLA PRODUZIONE

Consuntivo	Budget	Differenza
4.488.999,47	4.214.871,18	274.128,29

La variazione intervenuta sulla voce "ricavi da vendite e prestazioni" che è risultata superiore alle previsioni di budget per € 67.800,66, è stata determinata principalmente dalla copertura superiore alle previsioni dei posti letto privati di RSA per circa € 2.007,55, da ricavi superiori alle previsioni per retta sanitaria per € 13.971,35, da maggiori ricavi per la fornitura di farmaci e prodotti sanitari per € 7.217,45, da maggiori introiti per rette di ricovero di utenti autosufficienti per € 37.333,14, nonché da maggiori ricavi per centro diurno a carico ospite per € 9.938,52.

Per quanto riguarda gli "altri ricavi e proventi", risultati superiori alle previsioni per € 206.327,64, vi sono da segnalare in particolare i rimborsi PAT per aumenti contrattuali, risultati superiori alle previsioni per € 57.424,04 per via dell'approvazione dei nuovi rinnovi contrattuali, i ricavi per quote contributi PAT conto impianti ed attrezzature risultati complessivamente superiori

alle previsioni per € 21.897,79, i contributi per lavori socialmente utili, superiori alle previsioni per € 14.729,08, la contabilizzazione di sopravvenienze attive ordinarie per € 64.585,47 dovute all'incasso di un credito precedentemente svalutato per € 33.000,00 nonché alla cancellazione del fondo rischi per controversie legali per 25.526,02, nonché dall'ottenimento di € 35.504,16 quale erogazione liberale.

COSTO DELLA PRODUZIONE

Consuntivo	Budget	Differenza
4.354.060,64	4.306.256,30	47.804,34

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

- Le spese per acquisti sono risultate superiori alle previsioni complessivamente per € 24.960,86 per via principalmente di un consumo di farmaci e presidi per incontinenza superiori alle previsioni.
- Servizi infermieri convenzionati: la spesa per tali prestazioni è risultata superiore alle previsioni per € 5.191,61.
- Altri servizi di assistenza alla persona: Rispetto alle previsioni il costo è risultato superiore per € 21.005,31, ma ciò ha determinato anche l'incasso di maggiori contributi.
- Servizi appaltati: rispetto alle previsioni di budget si sono registrati i seguenti scostamenti:
 - Appalto pulizie: - € 19.984,12 per via della mancata richiesta di adeguamento del costo del servizio all'ISTAT.
 - Appalto lavanderia: - € 4.025,35 dovuti alla riorganizzazione del servizio.
 - Appalto ristorazione: + € 13.622,33 derivanti dalla revisione prezzi legata all'inflazione.
 - Appalto animazione: come già riportato in premessa dal 01.07.2023 il servizio di animazione è stato reinternalizzato e quindi la spesa per il precedente appalto risulta inferiore alle previsioni per € 15.277,50. Tale scelta ha determinato un aumento della spesa per personale dipendente.
- Manutenzioni: complessivamente sono stati spesi € 8.309,18 più delle previsioni in particolare per interventi di manutenzione ad attrezzature ed impianti.
- Utenze: complessivamente sono stati spesi € 37.407,04 in meno delle previsioni derivanti principalmente dalla diminuzione del consumo di gas metano.
- Costo per il personale: Per tale voce sono stati spesi complessivamente € 10.668,85 meno del budget, rispettando sostanzialmente le previsioni.

PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Consuntivo	Budget	Differenza
61.380,69	12.000,00	49.380,69

PROVENTI E ONERI STRAORDINARI

Consuntivo	Budget	Differenza
-	-	-

IMPOSTE SUL REDDITO

Consuntivo	Budget	Differenza
-	6.000,00	- 6.000,00

IMPOSTE	31/12/2023
Imposte correnti:	0,00
IRES	0,00
IRAP	0,00
Totale	0,00

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 2023 il controllo di gestione interno evidenzia i seguenti risultati di esercizio per i diversi servizi:

RSA		129.393,29
CASA DI SOGGIORNO		112.265,26
CENTRO DIURNO	-	40.885,37
CENTRO PRELIEVI		420,25
FISIOTERAPIA ESTERNI	-	7.361,26
PASTI A DOMICILIO		3.194,09
CENTRO SERVIZI	-	676,80
ALTRI SERVIZI	-	30,00
UTILE COMPLESSIVO		196.319,52

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

SERVIZIO DI RSA:

Nell'arco del 2023 la retta sanitaria liquidata dall'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari è stata pari ad € 1.907.782,15 a fronte di una previsione di € 1.893.810,8 (+ € 13.971,35), i ricavi complessivi per i posti letto non negoziati sono state pari ad € 57.754,00 a fronte di previsioni per € 55.764,55 (+ € 1.989,45) la retta di ricovero di ospiti non autosufficienti su posti convenzionati sono state pari ad € 1.071.886,47 a fronte di previsioni per € 1.081.860,00 (- € 9.973,53), i rimborsi PAT per aumenti contrattuali sono stati pari ad € 327.678,04 a fronte di una previsione di €

270.254,00 (+ 57.424,04). Sono inoltre state imputate al servizio di RSA sopravvenienze attive ordinarie per € 53.793,24 ed erogazioni liberali ordinarie per € 29.571,04.

Sul servizio di RSA pesano acquisti di beni per un valore complessivo di € 162.445,13, servizi per € 972.597,30, e le spese per il personale dipendente per € 2.266.529,05, e spese ammortamenti per € 107.967,24. Vengono imputati al servizio proventi finanziari per € 51.123,98. La somma di queste variabili ha determinato un risultato positivo per € 129.393,29.

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 € 237.170,64 a fronte di una previsione di € 199.837,50 (+ € 37.333,14) dovuti ad una maggiore copertura dei posti letto rispetto al previsto. I ricavi per prestazioni aggiuntive sono stati pari ad € 24.812,40 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 € 55.717,78, pulizie € 25.377,28, lavanderia € 11.016,32. Il costo per il personale imputato al servizio di casa di soggiorno è stato complessivamente pari ad € 19.452,84. Il risultato finale del servizio fa segnalare un utile di € 112.265,26.

SERVIZIO CENTRO DIURNO:

Il servizio di centro diurno fa registrare ricavi per i posti convenzionati pari ad € 258.345,16 rispetto alle previsioni per € 259.745,20 e ricavi derivanti dai posti privati per € 15.938,52 a fronte di previsioni per € 6.000,00. Al servizio è stata imputato un ricavo pro quota relativo ai rimborsi PAT per aumenti contrattuali di € 26.297,87 ed altri ricavi per € 6.373,17 derivanti da sopravvenienze passive ed erogazioni liberali. Le spese relative al personale dedicato al servizio ammontano ad € 263.663,08, quelle relative al servizio ristorazione ad € 16.005,19 e quelle per pulizie ad € 30.169,48. Incide sul risultato anche l'imputazione al servizio del costo del carburante necessario per il servizio di trasporto per € 5.886,80 e di una quota del costo dei servizi ausiliari per € 29.412,11 (di cui € 24.468,43 soggetti a contributo). Il risultato finale del servizio fa segnalare una perdita di € 40.885,37 a fronte della perdita di € 45.099,98 ottenuta nel 2022.

CENTRO PRELIEVI:

Il servizio prelievi chiude con un utile di € 420,25. I ricavi dell'attività sono stati pari ed € 9.372,00 mentre il costo degli stipendi del personale dedicato al servizio è stato pari ad € 7.544,81, a cui va aggiunto il riparto delle spese generali e della locazione dei locali.

FISIOTERAPIA PER UTENTI ESTERNI:

Il servizio chiude con una perdita di € 7.361,26. I ricavi da prestazioni sono stati pari ad € 105.173,69 di cui 25.334,64 derivanti dal contributo integrativo erogato dalla PAT e risultano complessivamente superiori a quanto previsto a budget di € 5.173,69. Il costo per il personale imputato al servizio ammonta ad € 118.910,59. 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 € 349,24 e utenze € 3.408,59.

SERVIZIO PASTI A DOMICILIO:

I ricavi del servizio ammontano ad € 42.202,78, in diminuzione rispetto al 2022 per via della riduzione dei pasti consegnati.

L'imputazione a tale servizio del costo per personale dipendente è stata di € 17.529,04.

Il costo relativo al servizio di ristorazione è stato pari ad € 16.789,34.

Il servizio chiude con un utile di € 3.194,09.

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 € 676,80.

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

Nessuna.

Borgo Chiese, lì 19 aprile 2024

*F.to il Presidente
Daniele Pizzini*