



A.P.S.P “VALLE DEL VANOI”

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO – BUDGET

Anno 2023

Premessa

Il presente bilancio preventivo economico annuale – budget – per l’anno 2023 è stato redatto dal Consiglio di Amministrazione sulla scorta delle disposizioni normative di cui alla legge regionale 7/2005 e dei relativi regolamenti attuativi, in particolare il Regolamento di esecuzione approvato con D.P.Regione 13 aprile 2006 n. 4/L, concernente la contabilità delle aziende nonché il D.P.G.R. 8 ottobre 2008, n. 10/L.

Con deliberazione n.2473 dd. 22.12.2022 la Giunta Provinciale ha approvato le Direttive RSA per l’anno 2023 con alcune novità. In particolare la non possibilità per gli Enti di aumentare la retta alberghiera base. Nel contempo la Giunta si impegna a proporre un intervento normativo e a individuare le risorse necessarie per sostenere gli enti gestori in difficoltà economica a causa del rincaro prezzi e della rivalutazione del Fondo TFR relativo al personale dipendente.

Alla luce di questo il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto in una ottica prudentiale predisporre il Budget 2023 sulla base del risultato previsto per l’anno 2022, sull’aumento dei prezzi, già comunicati dai fornitori sui contratti in essere, sull’aumento della rivalutazione sul Fondo del TFR pari al 4,3%, considerando una presenza giornaliera media di occupazione posti letto di 66 sui 68 disponibili in relazione alla media effettiva al 30.11.2022 risultata di 66,30 contro i 62,66 del 2021, che ha acconsentito di ripristinare una modesta liquidità di cassa che permettendo l’Ente di sostenere tranquillamente i costi di gestione ordinaria.

Rimangono macro aree di intervento per il 2023:

- 1) L'incremento dei ricavi, con in primis la piena occupazione dei posti letto e la riattivazione dei servizi/attività verso il territorio;
- 2) La ricerca di miglioramento e di ottimizzazione della gestione, in relazione anche all'emergenza affrontata;
- 3) L'implementazione della collaborazione con la Comunità di Primiero e con l'A.P.S.P. "San Giuseppe" di Primiero per l'attuazione del progetto "Spazio Argento";
- 4) Il mantenimento progetto pilota, avviato in collaborazione con l'ULSS di Belluno e l'Associazione Mano Amica di Feltre, nonché con l'APSS di Trento, volto al trattamento appropriato del dolore in R.S.A. per tutte le tipologie di ospiti durante la loro permanenza in struttura e soprattutto, nelle fasi terminali della vita.

Ulteriori considerazioni sono state fatte rispetto alle novità delle direttive 2023:

- **Assistenza Medica:** Potenziamento dell'assistenza con la valorizzazione della funzione di coordinamento sanitario, tenuto conto che il parametro relativo all'assistenza medica non consente alla maggior parte delle strutture di assumere medici con contratti a tempo pieno e quindi con la richiesta agli enti di presentare una proposta di consortizzazione;
- **Tariffe Sanitari:** A seguito delle modifiche introdotte per l'assistenza medica le tariffe sanitarie vengono aumentate di € 0,24 per posto letto base;
- **Sistema automatizzato per la preparazione delle terapie:** Vengono individuate le possibili modalità per avvalersi di un sistema automatizzato;
- **Precisazione rispetto alla qualifica del Coordinatore dei Servizi:** Il coordinatore deve essere in possesso del diploma di laurea di infermiere o titolo equipollente. Le nomine dei nuovi coordinatori non possono prescindere dal possesso del Master per funzioni di coordinamento delle professioni sanitarie ai sensi della L.43/2006 o laurea magistrale in scienze infermieristiche.
- **Possibilità di coprire in quota parte il parametro relativo alle attività di riabilitazione** con personale in possesso del diploma di laurea in Educazione professionale.
- **Ripristino della possibilità per Spazio Argento di proporre l'attivazione sperimentale di 9 posti letto di sollievo dinamici** individuati nelle Direttive RSA 2020.
- **Precisazione rispetto all'assistenza medica sui posti letto occupati da paganti in proprio.**

Il budget 2023 è stato quindi redatto, sia per i costi che per i ricavi, considerando i dati effettivi del 2022, con gli aumenti dei costi previsti, rappresentando le reali condizioni e pertanto con una previsione coerente e prudentiale rispetto ai dati acquisiti, nonché nel rispetto delle predette direttive provinciali.

Previsioni su macro aspetti di rilievo:

Presenza media ospiti stimata 2023

La presenza media giornaliera degli ospiti prevista per l'anno 2023 è di 66 a fronte di 68 posti totali disponibili così specificati:

Ospiti non autosufficiente negoziati con l'APSS	52
Posto di sollievo	1
Posti per non autosufficienti paganti	6,5
Posti per parzialmente autosufficienti	6,5
TOTALE	66

Organico del personale stimato 2023

L'organico del personale attuale garantisce il rispetto dei parametri provinciali sui posti negoziati nonché sui posti autorizzati e rispecchia le effettive esigenze dell'Azienda. Per il 2023 si prevede inoltre di eliminare l'attuale organizzazione in compartimentazione di n. 2 nuclei, Le risorse previste sono dettagliate nell'allegato A).

Attività di gestione integrata previsione 2023

Anche per l'anno 2023 è prevista la collaborazione con la vicina A.P.S.P. "San Giuseppe" di Primiero per la razionalizzazione dei servizi tramite procedure di acquisto associate, in particolare per gli appalti delle manutenzioni, delle forniture e della conservazione del patrimonio immobiliare, al fine di garantire condizioni economiche più vantaggiose e un risparmio di spesa a fronte comunque della garanzia della qualità dei servizi, nonché l'assunzione come dipendente non di ruolo al profilo di Dirigente, del Medico e Coordinatore Sanitario.

IL BUDGET

Il budget per l'anno 2023, approvato dall'Amministrazione chiude con un risultato negativo pari ad € 38.660,24 generato dal:

- rincaro generale dei prezzi sulle forniture e servizi;
- aumento della rivalutazione del TFR;
- divieto dell'incremento delle rette alberghiere;

per differenza tra i costi di € 3.428.257,11 e i ricavi di € 3.389.596,87.

Sarebbe stato possibile prevedere il pareggio del budget con l'individuazione dell'incremento di € 1,60 della retta alberghiera base.

Analisi dettagliata dei costi e dei ricavi di bilancio.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Attualmente l'A.P.S.P. "Valle del Vanoi" è in possesso dell'autorizzazione e dell'accreditamento per lo svolgimento dei seguenti servizi socio-sanitari rivolti in particolare alla terza età:

- n. 61 posti di RSA di cui: 60 accreditati, 1 autorizzato e 52 negoziati con l'A.P.S.S.;
- n. 1 posto di sollievo;
- n. 7 posti di Casa soggiorno;
- n. 10 posti per il Centro di Servizi;
- n. 10 posti per il Centro Diurno.
- il servizio infermieristico per esterni presso la struttura;
- il servizio di fisioterapia per esterni presso la struttura e al domicilio;
- il servizio di lavanderia per esterni;
- il servizio camera mortuaria per il territorio;

In relazione ai dati del 2022, la previsione dell'offerta dei servizi per l'anno 2023 è la seguente:

- n. 52 posti di RSA negoziati con l'A.P.S.S.;
- n. 01 posto di sollievo;
- n. 01,5 posto di RSA per ospite con domicilio di soccorso fuori PAT;
- n. 05 posti di RSA per ospite paganti;
- n. 06,5 posti Parzialmente autosufficienti;
- n. 10 posti per il Centro di Servizi;
- n. 05 posti per il Centro Diurno.
- il servizio infermieristico per esterni presso la struttura;
- il servizio di fisioterapia per esterni presso la struttura e al domicilio;
- il servizio di lavanderia per esterni;
- il servizio camera mortuaria per il territorio.

Il valore della produzione dell'Azienda è rappresentato dai ricavi derivanti dall'erogazione di questi servizi, e sono quindi in parte costituiti dalla compartecipazione al costo a carico dell'utente (rette di degenza e tariffe a prestazione) e in parte dai contributi provinciali erogati con il sistema a tariffa a copertura dei costi sanitari sostenuti in particolare dalla R.S.A e con il finanziamento provinciale per il servizio del Centro Diurno, confermato dalle direttive provinciali 2023.

Si sommano poi ricavi derivanti da contributi vari in conto esercizio e ricavi diversi, meglio dettagliati nei paragrafi seguenti.

Contributi in conto esercizio

Il contributo della Provincia Autonoma di Trento in conto retta sanitaria, per l'A.P.S.P. "Valle del Vanoi" è stato fissato dalle direttive 2023 in € 1.572.739,40.

Il finanziamento provinciale previsto a budget per la gestione del Centro Diurno, è inferiore a quanto assegnato dalle direttive € 55.000.000, rispetto ad € 90.948,00, calcolato in relazione all'eventuale recupero tariffario per la mancata presenza a regime.

Tra i contributi ordinari in conto esercizio si rilevano inoltre:

1. Il contributo previsto per l'attivazione di n.3 progetti nell'ambito dell'Azione 33D per n. 10 mesi, di cui n. 1 risorsa a 32 ore settimanali e n. 2 a 26 ore settimanali. Il personale derivante da detti contributi verrà inserito nei settori assistenza e animazione. L'importo complessivo finanziato di € 23.000,00 è pari a circa il 56% del costo effettivo del personale
2. Il contributo SANIFODS pari a € 9.139,20 a copertura dell'equivalente costo del fondo stesso.
3. Il contributo per il finanziamento del rinnovo del contratto di lavoro dei dipendenti per pari a € 271.486,92.

Per quanto concerne i ricavi derivanti dal Centro Servizi – sono stati previsti Euro 53.167,60 in relazione alle presenze dell'anno 2022 e per € 12.167,60 quale rimborso straordinario per la copertura in pareggio dei costi del servizio Centro Servizi/Centro Diurno qualora per mancanza di presenza di utenti del Centro Diurno venisse applicato da parte della PAT il recupero tariffario come da Direttive.

La seguente tabella riassume in dettaglio i singoli contributi inseriti nel budget per un totale di € 2.010.955,47

Contributo APSS per retta sanitaria, posto sollievo, posti fondo assistenza speciale e per posto cure palliative	1.604.533,44
Contributo PAT per Centro Diurno e ricavi per tariffa da privati	60.000,00
Contributo PAT per progetto ex azione 19	23.000,00
Contributo PAT per SANIFONDS e per RINNOVO CONTRATTO	280.626,12
Ricavi per regolarizzazione farmaci	24.181,25
Ricavi per regolarizzazione mat.sanitario	18.614,66
TOTALE	2.010.955,47

Ricavi da servizi esterni per il territorio

Sono stati previsti i ricavi, per € 8.150,00, per l'apertura dei servizi al territorio a decorrere dal 01.01.2023 in particolare da evidenziare la previsione di prestazioni fisioterapiche sia in convenzione con l'APSS sia in regime di privato per un totale di € 5.000,00.

Altri ricavi e proventi/ rendite patrimoniali

I ricavi diversi contribuiscono in misura minima al valore della produzione e sono rappresentati da introiti della mensa dei dipendenti talvolta usufruita anche da familiari, dal ricavo derivante dall'impianto fotovoltaico in relazione all'energia prodotta, dai rimborsi vari e dalle offerte da privati,

Proventi da gestione mensa aziendale	5.000,00
Incentivo GSE impianto fotovoltaico	4.500,00
Rimborso spese viaggi/accompagnamento Ospiti	2.000,00
Rimborsi vari	1.000,00
Offerte da privati	3.500,00
Quota adesione concorsi	200,00
Rimborsi assicurativi	4.000,00
TOTALE	20.200,00

Ricavi da vendita e prestazioni

Rette di degenza

La tariffa giornaliera della retta alberghiera risulta invariata rispetto all'anno 2022 come da indicazione provinciali e quindi pari ad € 47,50.

Modulazione delle tariffe

In merito alla determinazione delle tariffe, a carico degli Ospiti auto e non autosufficienti con residenza in un Comune della Provincia di Trento è prevista la sola retta alberghiera; la differenza, data dalla retta sanitaria, è coperta dal Fondo Sanitario Provinciale tramite il contributo rilevato nella sezione contributi ordinari.

Per gli Ospiti autosufficienti, con residenza anagrafica extra provinciale, è stata confermata la stessa retta di degenza alberghiera applicata agli Ospiti residenti in provincia (€ 47,50 giornaliera).

Per l'anno 2023 è stata fissata una retta anche per gli ospiti parzialmente autosufficienti, considerato che alcuni utenti pur occupando un posto per autosufficiente richiedono dei servizi aggiuntivi quali il bagno assistito, la somministrazione della terapia e la prestazione fisioterapica. La quota aggiuntiva giornaliera, calcolata in relazione ai costi, è stata fissata in € 4,00 per un totale di € 51,50 al giorno (€ 47,50 + € 4,00)

La maggiorazione della quota giornaliera per la camera singola per l'anno 2023, sulla base dei costi è stata invece aumentata da € 8,00 ad € 9,00. L'importo della detrazione della retta per l'eventuale mantenimento del posto letto, per assenza dell'Ospite o per ritardata entrata rispetto al giorno concordato come previsto dalla procedura di ammissione, rimane confermato ad € 11,00.

Per i 6,5 posti letto, autorizzati, accreditati e non negoziati, a favore di ospiti non autosufficienti residenti e/o non residenti, di cui 1,50 in convenzione con altri servizi sanitari Regionali e n. 5 a libero mercato, previsti in budget è stata approvata una retta forfettaria giornaliera pari ad € 78,50, così determinata:

Quota posti letto RSA di base da direttive 2023	Euro 80,52
Retta alberghiera 2023	Euro 47,50

TOTALE	Euro 128,02
Sconto del 38,70%	Euro 49,52
Retta R.S.A. autorizzati non convenzionati	Euro 78,50

Precisato che la retta forfettaria giornaliera, pari ad Euro 78,50 sarà applicata ad Ospiti non autosufficienti occupanti posti letto accreditati non convenzionati e che la detrazione del 38,70%, determinata in via assolutamente forfetaria, non va in assoluto a ricadere sulla retta degli altri Ospiti.

Specificato inoltre che lo sconto rappresenta una scelta strategica dell'Amministrazione al fine di rendere appetibili e occupabili i tanti posti a libero mercato che risultano essere circa il 12% dei posti complessivi.

Per gli Ospiti non autosufficienti non residenti e in convenzione con il S.S.N. la retta invece risulta pari ad € 128,02 giornaliera, nel rispetto delle direttive provinciali.

Centro Diurno

Le direttive provinciale per l'anno 2023 hanno confermato il finanziamento per n. 5 posti al Centro Diurno esterno per € € 90.948,00. I ricavi previsti per l'occupazione dei posti risultano essere inferiori, valutando la minore presenza di utenti in relazione alla presenza effettiva del 2022 pari a n. 1,81 utenze con ricalcolo quindi del finanziamento come previsto dalle direttive provinciali.

Centro Diurno	55.000,00
TOTALE	55.000,00

Centro di servizi

I posti convenzionati con la Comunità, per il Centro Servizi sono 10. La previsione di occupazione è stata effettuata in relazione alle presenze e alle prestazioni richieste nel 2022. Considerando la previsione del minor finanziamento provinciale per il Centro Diurno è stato previsto un rimborso da parte della Comunità a pareggio delle spese di gestione del servizio unitario Centro Servizi/Centro Diurno.

Rimborso Comunità	12.167,60
--------------------------	------------------

Prestazioni bagno assistito	1.000,00
Pasti	15.000,00
Animazione e socializzazione	8.000,00
Servizio di trasporto Centro Servizi	17.000,00
TOTALE	53.167,60

COSTI DELLA PRODUZIONE

Consumo di beni e materiali

I costi per l'acquisto di beni correnti per i servizi resi dall'Azienda come sempre sono stati previsti in base alle reali necessità di gestione sulla scorta di un'analisi dettagliata dei bisogni e dei prezzi applicati in base alle condizioni commerciali dei contratti di fornitura in vigore e nella previsione degli aumenti per il 2023.

L'importo totale degli acquisti è pari a € 100.195,91 inferiore rispetto al 2022 di € 29.850,00 in quanto è stato previsto il costo del gasolio per soli € 5.000,00 in previsione del passaggio al teleriscaldamento comunale.

ACQUISTI

Acquisto farmaci e materiale sanitario	500,00
Acquisto presidi per l'incontinenza	21.000,00
Costi regolazione farmaci	24.181,25
Costi regolazione materiale sanitario	18.614,66
Acquisto prodotti per l'igiene personale	6.500,00
Acquisto materiale di consumo per animazione	500,00
Acquisto biancheria per assistenza	1.000,00
Altri acquisti per assistenza	800,00
Acquisto piccola attrezzatura d'uso per assistenza	1.500,00
Acquisto stoviglie tovagliato e articoli cucina	1.500,00
Acquisto detersivi e materiali per pulizie	2.000,00
Acquisto detersivi per lavanderia	4.000,00

Acquisto detersivi per cucina	0
Acquisto piccole attrezzature alberghiere	500,00
Acquisto beni di consumo	500,00
Acquisto materiale per manutenzione varia	2.700,00
Acquisto divise per il personale	4.000,00
Acquisto carburanti e lubrificanti per autotrazione	1.100,00
Acquisto gasolio da riscaldamento	5.000,00
Acquisto cancelleria e materiale ufficio	2.600,00
Acquisto materiale emergenza Covid	1.500,00
Acquisto piccola attrezzatura d'uso varia	200,00
TOTALE	100.195,91

Prestazioni Servizi di assistenza alla persona

Servizi di assistenza alla persona

Tra i costi previsti rientra la spesa per l'assistenza medica e il coordinamento sanitario, i progetti nell'ambito del Sostegno occupazionale e la Valorizzazione Ambientale gestiti dal Servizio Lavoro della PAT, a supporto del servizio assistenziale e di animazione, costo previsto in diminuzione rispetto alle previsioni del 2022 considerata la difficoltà nel reperire le risorse. È stato confermato anche per l'anno 2023 il servizio interinale per garantire la sostituzione del personale di ruolo a fronte di brevi assenze anche se un costo inferiore all'anno 2022. È stato invece confermato il costo per il servizio di fisioterapista in libera professione per le ore necessarie alla copertura del parametro. A seguito della riattivazione quasi a regime del Centro Servizi è stato previsto l'aumento del costo del trasporto.

Il totale dei costi per servizi di assistenza alla persona risulta pari ad € 131.600,00

PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA

Servizio medico	40.000,00
Servizio parrucchiera e callista ospiti RSA	4.500,00
Servizio di fisioterapia	7.500,00

Servizio socio-animativi occupazionali (AZIONE 19)	42.000,00
Servizio dietetico	0
Servizio di assistenza interinale	20.000,00
Servizio per attività ricreative	600,00
Trasporto Utenti Centro Servizi	15.500,00
Trasporto Ospiti RSA	1.500,00
TOTALE	131.600,00

Servizi appaltati

In tale voce sono riportati i costi dei servizi assegnati in appalto da parte dell'Azienda per un totale di € 544.050,00 con un aumento rispetto al 2022 di €. 48.550,00 determinato dal maggior costo per il servizio di ristorazione in relazione alla nuova gara di appalto prediposta in collaborazione con altre due APSP e gestita dal servizio APAC. Altro costo importante è previsto per il servizio di pulizie che rispetto alle previsioni dell'anno precedente inferiore in quanto parte del costo è stato imputato correttamente al Centro Diurno per le ore corrispondenti.

Sono inoltre stati previsti i costi relativi all'appalto del servizio di lavaggio e noleggio della biancheria piana, del servizio raccolta e smaltimento rifiuti speciali, nonché l'appalto per l'elaborazione degli stipendi.

Il totale dei servizi in appalto risulta pari ad € 544.050,00

Appalto pulizie	174.000,00
Appalto rifacimento letti	27.000,00
Appalto lavanderia	18.000,00
Appalto ristorazione	315.000,00
Appalto servizio elaborazione stipendi	9.500,00
Appalto raccolta e smaltimento rifiuti speciali	550,00
TOTALE	544.050,00

Manutenzioni

I costi di manutenzione risultano dettagliati nel seguente prospetto essi rappresentano la traduzione in termini economici delle esigenze di manutenzione ordinaria programmata e della stima degli interventi straordinari su impianti, attrezzature e fabbricati. La valorizzazione è stata effettuata in base ai contratti in vigore tenuto conto anche che alcuni vengono affidati in associazione con la vicina A.P.S.P. "S. Giuseppe" di Primiero, nell'ambito di un progetto denominato Global service, ottenendo, dei riscontri positivi in termini di risparmio e di efficienza.

Non risultano scostamenti significativi rispetto all'anno precedente.

Il totale delle manutenzioni risulta pari ad € 51.800,00

Manutenzione fabbricati istituzionali	2.500,00
Manutenzione giardino e piante	1.500,00
Manutenzione ascensori	4.000,00
Manutenzione impianto elettrico	1.200,00
Manutenzione impianto antincendio	5.500,00
Manutenzione e conduzione impianto termico	800,00
Manutenzione impianto ossigeno centralizzato	800,00
Manutenzione arredi e attrezz. servizio lavanderia	1.000,00
Manutenzione arredi attrezz. servizio cucina	4.000,00
Manutenzione arredi attrezz. servizio assist. sanit	3.500,00
Manutenzione arredi attrezz. uffici	2.000,00
Manutenzione arredi attrezzature animazione	500,00
Canoni assistenza software/hardware	15.000,00
Manutenzione automezzi	1.000,00
Manutenzioni e riparazioni varie	1.500,00
Manutenzioni impianto di chiamata	1.500,00
Manutenzione impianto deputazione aria	2.500,00
Manutenzione impianto anti legionella	2.500,00
Manutenzione gruppo elettrogeno	500,00
TOTALE	51.800,00

Utenze

I costi relativi alle utenze sono stati stimati sulla scorta dei consumi registrati durante l'anno 2022 con una maggiore previsione di spesa invece per l'adesione al teleriscaldamento comunale pari ad € 38.000,00

Il totale delle utenze risulta pari a € 89.500,00

Telefoniche fisso + cellulare + internet	5.500,00
Energia elettrica	20.000,00
Teleriscaldamento	38.000,00
Acqua	15.000,00
Rifiuti solidi urbani	11.000,00
TOTALE	89.500,00

Consulenze e collaborazioni

Anche per il 2023 viene confermato l'incarico per il servizio di RSPP all'UPIPA, con un costo annuo di € 4.000,00.

Il servizio per la gestione della privacy, è stato confermato all'U.P.I.P.A. anche per l'anno 2023, per poter garantire all'Ente un supporto e una risoluzione delle problematiche specifiche;

È stato previsto di rinnovare l'adesione al progetto di efficientamento promosso sempre da UPIPA per il controllo di gestione con il progetto "Smart Point" come richiesto dalle direttive triennali.

Il costo per il del Responsabile della Qualità è leggermente inferiore avendo la previsione di minori accessi del professionista.

È stato invece confermato il costo per la consulenza dello psicologo, incaricato già dal 2021, come da parametro previsto dalle direttive provinciali.

È stata riproposta negli stessi termini la consulenza amministrativa, in materia contabile e fiscale a supporto del personale degli uffici.

Le consulenze previste sono quasi tutte richieste per normativa e quindi obbligatorie.

Il totale delle collaborazioni risulta pari a € 33.400,00

Consulenze psicologo	5.700,00
-----------------------------	-----------------

Consulenze tecniche	1.000,00
Consulenze igiene e sicurezza	4.000,00
Consulenze privacy	3.500,00
Consulenza qualità	13.500,00
Consulenza progetti efficientamento	2.200,00
Consulenze amm.ve gestionali	3.500,00
TOTALE	33.400,00

Centro Diurno

I costi del Centro Diurno sono stati previsti sulla base dei parametri del personale richiesti dalle direttive provinciali, nonché dei costi di gestione, in particolare si evidenzia l'aumento del costo del personale a fronte del rinnovo contrattuale e dei costi pasti mensa per un totale di € 113.167,60 contro € 73.243,14 dell'anno 2022, così indicati:

Utenze – Centro Diurno	8.500,00
Personale – Centro Diurno	77.067,60
Manutenzioni/Servi/Acquisti	2.000,00
Trasporto Utenti Centro Diurno	3.500,00
TOTALE	113.167,60

Organi istituzionali

Rientrano in questa voce i costi relativi ai gettoni di presenza dei Consiglieri nonché alle indennità spettanti a Presidente e Vicepresidente e relativi oneri sociali nonché agli oneri connessi all'incarico per il revisore dei conti, in linea con l'effettiva spesa dell'anno precedente.

Il totale della spesa per gli organi istituzionali risulta pari **ad € 33.500,00**

Compensi amministratori	23.000,00
Contributi su compensi amministratori	4.000,00
Compensi revisori dei conti	6.500,00
TOTALE	33.500,00

Servizi diversi

La voce si riferisce ai costi connessi alle polizze assicurative dell'Ente, nonché il costo per la gestione del servizio di tesoreria., altrettanto in linea con l'anno 2022.

Assicurazioni	28.000,00
Spese di Tesoreria	1.800,00
TOTALE	29.800,00

COSTO DEL PERSONALE

Il costo per il personale dipendente è in linea con la dotazione organica.

L'organico è stato incrementato delle risorse necessarie, ai fini sostitutori di personale di ruolo, sia per malattie, nonché per gravidanze, con l'assunzione di personale a tempo determinato.

In base a quanto previsto dal vigente contratto collettivo di lavoro per tutto il personale dipendente è stato previsto il trattamento economico aggiornato nelle misure stipendiali risultanti dall'applicazione del contratto collettivo provinciale siglato nel mese di ottobre 2018, nonché dell'indennità vacanza contrattuale. Tra gli oneri diversi del personale dipendente sono stati previsti i costi della formazione obbligatoria e i costi della medicina del lavoro.

Le spese per il personale sono dettagliatamente specificate negli allegati al bilancio e assommano a **€ 2.252.533,60** con una maggiore spesa rispetto al 2022 di € 172.353,54 dovuta sia al rinnovo del contratto ma soprattutto all'aumento della rivalutazione sul fondo del TFR, per € 63.934,28.

COSTO DEL PERSONALE		
SALARI E STIPENDI		
010.1	Stipendi personale servizi assistenziali	873.234,87
010.2	Stipendi personale infermieristico e FKT	378.782,42
010.3	Stipendi personale servizi generali	156.211,47
010.4	Stipendi personale amministrazione	184.693,22
010.5	Fondo produttività	67.524,50
010.6	Sanifonds	9.139,20
ONERI SOCIALI		
020.1	Oneri sociali personale servizi assistenziali	236.774,28

020.2	Oneri sociali personale infermieristico e FKT	102.468,65
020.3	Oneri sociali personale servizi generali	42.787,01
020.4	Oneri sociali personale amministrazione	50.886,40
020.5	INAIL personale servizi assistenziali	9.548,44
020.6	INAIL personale servizi sanitario	4.196,93
020.7	INAIL personale servizi generali	1.744,63
020.8	INAIL personale servizi amministrativi	1.155,95
020.9	Previdenza integrativa personale servizi assistenziali	10.091,72
020.10	Previdenza integrativa personale inferm. E fkt	5.950,68
020.11	Previdenza integrativa personale servizi generali	1.266,58
020.12	Previdenza integrativa personale servizi amministrativi	3.080,44
T.F.R.		
030.1	TFR personale servizi assistenziali	52.817,11
030.2	TFR personale infermieristico e FKT	27.466,06
030.3	TFR personale servizi generali	13.264,29
030.4	TFR personale servizi amministrativi	11.248,74
ALTRI COSTI		
050.1	Spese per visite mediche dipendenti	3.200,00
050.2	Corsi di formazione e aggiornamento personale	4.000,00
050.3	Spese per espletamento concorsi - selezioni pubbliche	1.000,00
050.4	Omaggi dipendenti	0
TOTALE		2.252.533,60

AMMORTAMENTI

Nella voce ammortamenti è stata prevista la quota di ammortamento delle attrezzature acquistate negli anni precedenti e finanziate per il 90%-85%-75% con contributo provinciale, o per l'acquisto di attrezzature a totale finanziamento dell'Ente. La quota di ammortamento è stata calcolata, in ottemperanza alla normativa civilistica, in base alla utilità presunta dei beni acquistati. Si precisa che l'ammontare delle attrezzature finanziate al 90%-85%-75% risulta piuttosto esiguo in quanto la maggior parte dei mobili e attrezzature sono stati finanziati al 100% nel corso dell'allestimento della nuova struttura.

Il totale degli ammortamenti previsto è pari ad € 28.000,00.

Ammortamenti presunti	28.000,00
------------------------------	------------------

ACCANTONAMENTI

Non sono stati previsti accantonamenti per oneri futuri né per svalutazione dei crediti in quanto non risultano, posizioni sospese di rilievo presso l'Azienda.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Il costo per gli oneri di gestione di € 20.710,00 risulta pari all'anno 2022.

Da evidenziare il costo per la quota all'associazione di categoria, UPIPA pari ad € 10.300,00 e le imposte di bollo pari ad € 3.500,00, nonché l'imposta sul reddito pari ad € 4.000,00.

Tasse di circolazione automezzi	210,00
Imposta di bollo	3.500,00
Imposte e tasse diverse	200,00
Imposta IRES	4.000,00
Spese di rappresentanza	200,00
Spese diverse di amministrazione	250,00
Spese postali e valori bollati	500,00
Spese abbonamenti TV, giornali, riviste per Ospiti	800,00
Spese abbonamenti giornali e riviste per Uffici	50,00
Spese per adesione ad associazioni di categoria	10.300,00
Rimborso danni agli Ospiti	500,00
Omaggi agli Ospiti	200,00
TOTALE	20.710,00

LA GESTIONE FINANZIARIA

Nonostante la previsione dell'avvio dei lavori di miglioramento strutturale con la realizzazione di un nuovo "Spazio demenza", finanziato in gran parte con contributo provinciale non sono stati previsti interesse passivi, potendo richiedere i fabbisogni di cassa alla Provincia, in relazione agli stati di avanzamento dei lavori, senza dover anticipare somme dell'Ente.

Non sono stati altresì previsti interessi attivi in quanto la convenzione per il Servizio di Tesoreria non prevede interessi attivi sui depositi.

Il totale dei **costi**, risulta pari ad **€ 3.428.257,11** con una maggiore spesa di **€ 254.577,20** rispetto al 2022, a fronte dei **ricavi** di **€ 3.389.596,87**, con un **risultano negativo** della gestione di **€ 38.660,24**.

LA GESTIONE STRAORDINARIA

Non sono stati previsti oneri o proventi straordinari in senso stretto.

CONCLUSIONI

Si evidenzia come le condizioni economico per l'anno 2023, causa l'aumento dei costi, e il blocco della retta alberghiera, gravano notevolmente sul risultato negativo del budget pari ad - € 38.660,24.

Il budget non prevede l'eventuale contributo straordinario che la Giunta Provinciale si è impegnata a garantire nel corso del 2023 per sostenere gli Enti gestori in difficoltà economica.

L'eventuale conferma della perdita a chiusura di Bilancio 2023 troverà copertura nelle Riserve di utili del Bilancio dell'Azienda che presenta sufficiente disponibilità.

Alla luce di tali considerazioni preme rimarcare che la predisposizione del budget anche per l'anno 2023 è stata improntata ancora su criteri di prudenza e congruità in linea con le necessità economiche dell'Azienda e con principi di efficacia ed efficienza nonché nel rispetto delle direttive provinciali, senza pregiudicare notevolmente il livello qualitativo dell'attività assistenziale.

L'auspicio è che nell'anno 2023 si possa riprendere la normale attività con l'obiettivo di poter continuare a lavorare affinché i fattori di qualità di vita e del benessere degli anziani nonché di sicurezza, siano costantemente considerati come elementi di guida nelle decisioni organizzative.

I rappresentati dei familiari e degli ospiti sono stati preventivamente informati, che hanno condiviso l'approvazione del budget e delle tariffe.

Canal San Bovo, 30.12.2022



Il Presidente

f.to Menguzzo Bruno