



A.P.S.P “VALLE DEL VANOI”

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO – BUDGET

Anno 2024

Premessa

Il bilancio preventivo economico annuale – budget – per l’anno 2024 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. 2449 dd. 21.12.2023 la Giunta Provinciale ha approvato le Direttive RSA per l’anno 2024 con alcune novità. In particolare la possibilità per gli enti gestori che applicano una retta alberghiera base inferiore alla media ponderata delle rette alberghiere 2023 (Euro 48,97) di aumentare l’importo della retta al massimo di Euro 3,00, purché la retta non superi la media ponderata 2023 aumentata di Euro 2,00 (Euro 50,97).

Alla luce di questo il Consiglio di Amministrazione ha ritenuto in una ottica prudentiale predisporre il Budget 2024 sulla base del risultato previsto per l’anno 2023, sull’aumento dei prezzi, già comunicati dai fornitori sui contratti in essere, sull’aumento della rivalutazione sul Fondo del TFR pari al 2% considerando una presenza giornaliera media di occupazione posti letto di 67,40 sui 68 disponibili in relazione alla media effettiva al 30.11.2023 risultata di 67,40 contro i 66,30 del 2022, che ha acconsentito di ripristinare una modesta liquidità di cassa permettendo all’Ente di sostenere tranquillamente i costi di gestione ordinaria.

Per il 2024 l'attenzione è posta in particolare sulle seguenti macro aree di intervento:

- 1) L'incremento dei ricavi, con in primis la piena occupazione dei posti letto e la valorizzazione dei servizi/attività verso il territorio;
- 2) L'attivazione con l'APSS dei progetti proposti alla PAT già nel 2022, (cure appropriate nella terminalità, implementazione della dialisi Peritoneale, Implementazione degenza Riabilitativa),
- 3) L'ottimizzazione della gestione, con il miglioramento dei processi interni;

Ulteriori considerazioni sono state fatte rispetto alle novità delle direttive 2024 ed in particolare:

- **Adesione alla piattaforma Minerva:** entro il 30 giugno 2024 le RSA sono tenute a completare l'adesione alla piattaforma messa a disposizione da APSS. Le RSA che hanno implementato la piattaforma nel corso del 2023 non sono tenute a presentare la relazione sull'andamento dell'assistenza anno 2023;
- **Budget farmaci e materiale sanitario:** Viene meno il recupero contabile in caso di sfioramento del budget. APSS di Trento attiverà audit specifici clinici se lo sfioramento non è giustificabile;
- **Accantonamento per finanziamento integrativo fisioterapia per esterni:** l'accantonamento è stato adeguato ad € 120.000,00;
- **Posti di sollievo "dinamici":** viene confermato l'accantonamento di € 84.000,00 per il potenziamento del servizio;
- **Assistenza medica e coordinamento sanitario:** Nelle more di individuazione del personale medico dipendente, le APSP possono avvalersi di liberi professionisti, comunicando tempestivamente al Distretto di riferimento e al Servizio competente le iniziative intraprese per adempiere a quanto prescritto dalle direttive. Le APSP possono inoltre assumere medici privi dei requisiti indicati nelle direttive, purché il professionista incaricato si impegni a frequentare il corso specifico per medici di RSA;
- **Personale libero professionista:** viene precisato che il limite di 10 ore di presenza continuativa per l'infermiere e per il fisioterapista vale anche se la presenza è a cavallo 0-24 e che tali limiti vanno rispettati anche nel caso di servizio effettuato su più strutture;
- **Tirocini:** viene chiesta disponibilità alle APSP a far svolgere il periodo di tirocinio alle persone iscritte al corso per medici RSA.

Il budget 2024 è stato quindi redatto, sia per i costi che per i ricavi, considerando i dati effettivi del 2023, 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 2024

La presenza media giornaliera degli ospiti prevista per l'anno 2024 è di 67,40 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	7
Posti per parzialmente autosufficienti	6,5
Posti per autosufficienti	0,9
TOTALE	67,40

Organico del personale stimato 2024

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, le risorse previste sono dettagliate nell'allegato A).

Attività di gestione integrata previsione 2024

Anche per l'anno 2024 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 la prosecuzione della gestione in forma associata delle procedure concorsuali.

IL BUDGET

Il budget per l'anno 2024, approvato dall'Amministrazione chiude in pareggio per € **3.553.753,00** con un aumento della retta di degenza di € 2,00 giornalieri per un totale di € 49,50 (retta

alberghiera), garantendo così l'integrale copertura degli oneri di gestione preservando l'equilibrio economico-finanziario di bilancio.

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 punto prelievi per utenti esterni convenzionato con l'APSS;
- il servizio di fisioterapia per utenti esterni convenzionato con l'APSS;
- il servizio di fisioterapia per esterni presso la struttura e al domicilio in regime privato;
- il servizio di lavanderia per esterni;
- il servizio camera mortuaria per il territorio;

In relazione ai dati del 2023, la previsione dell'offerta dei servizi per l'anno 2024 è la seguente:

- n. 52 posti di RSA negoziati con l'A.P.S.S.;
- n. 1 posto di sollievo;
- n. 5,4 posto di RSA per ospite con domicilio di soccorso fuori PAT;
- n. 2 posti di RSA per ospite paganti;
- n. 6,5 posti Parzialmente autosufficienti;
- n. 10 posti per il Centro di Servizi;
- n. 5 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 2024.

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 2024 in € 1.577.007,00.

Il finanziamento provinciale previsto a budget per la gestione del Centro Diurno, è quanto assegnato dalle direttive ed è pari ad € 90.948,00.

Tra i contributi ordinari in conto esercizio si evidenziano:

1. Il finanziamento di n. 1 posto letto per le cure appropriate nella terminalità per € 20.140,00.
2. 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 previsto a finanziamento di € 22.000,00 è pari a circa il 70% del costo effettivo del personale.
3. Il contributo SANIFODS pari a € 9.500,00 a copertura dell'equivalente costo del fondo stesso.
4. Il contributo per il finanziamento del rinnovo del contratto di lavoro dei dipendenti che risulta pari ad € 287.000,00.

Per quanto concerne i ricavi derivanti dal Centro Servizi – sono stati previsti Euro 39.686,96 in relazione alle presenze dell'anno 2023 e per € 1.836,69 quale rimborso straordinario per la copertura in pareggio dei costi del servizio Centro Servizi/Centro Diurno, in quanto il costo del Centro Diurno non deve ricadere sulla gestione della RSA.

La seguente tabella riassume in dettaglio i singoli contributi inseriti nel budget per un totale di € 2.050.824,21

Contributo APSS per retta sanitaria, posto sollievo, posti fondo assistenza speciale e per posto cure palliative	1.609.194,96
Contributo PAT per Centro Diurno e ricavi per tariffa da privati	98.948,00
Contributo PAT per progetto ex azione 19	22.000,00
Contributo PAT per SANIFONDS e per RINNOVO CONTRATTO	296.500,00
Ricavi per regolarizzazione farmaci	24.181,25
Ricavi per regolarizzazione mat. sanitario	18.614,66
TOTALE	2.050.824,21

Ricavi da servizi esterni per il territorio

Sono stati previsti i ricavi, per € 17.850,00, per l'apertura dei servizi al territorio a decorrere dal 01.10.2023 in particolare da evidenziare la previsione di prestazioni fisioterapiche sia in convenzione con l'APSS sia in regime di privato per un totale di € 8.500,00 ed € 6.000,00 per il servizio punto prelievi in convenzione.

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	9.000,00
Incentivo GSE impianto fotovoltaico	6.500,00
Rimborso spese viaggi/accompagnamento Ospiti	3.500,00
Rimborsi vari	1.000,00
Offerte da privati	3.500,00
Quota adesione concorsi	300,00
Rimborsi assicurativi	3.500,00
TOTALE	27.300,00

Ricavi da vendita e prestazioni

Rette di degenza

La tariffa giornaliera della retta alberghiera rispetto all'anno 2023 è stata incrementata per € 2,00 e quindi pari ad € 49,50, ciò per poter garantire il pareggio di bilancio, si ricorda inoltre che le tariffe erano invariate dal 2022.

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 (€ 49,50 giornaliera).

Per l'anno 2024 è stata confermata la retta 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 € 53,50 al giorno (€ 49,50 + € 4,00)

La maggiorazione della quota giornaliera per la camera singola per l'anno 2024, sulla base dei costi è stata invece aumentata da € 9,00 ad € 9,50. 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, è stato determinato in € 12,00.

Per i n. 8 posti letto a favore di ospiti non autosufficienti e non convenzionati con l'APSS è stata prevista per il 2024 la seguente occupazione:

- n.2 posti letto per ospiti non autosufficienti in convenzione con altri SSN in particolare con il vicino Vento, e quindi con una retta giornaliera di € 130,02, nel rispetto delle direttive provinciali;
- n. 5 posti letto per ospiti non autosufficienti non in convenzione con una retta giornaliera a totale carico dell'ospite pari ad € 80,50 così determinata:

Quota posti letto RSA di base da direttive 2024	Euro 80,52
Retta alberghiera 2024	Euro 49,50
TOTALE	Euro 130,02
Sconto del 38% circa	Euro 49,52

Retta R.S.A. autorizzati non convenzionati	Euro 80,50
---	-------------------

Precisato che la retta forfettaria giornaliera, pari ad Euro 80,50 sarà applicata ad Ospiti non autosufficienti occupanti posti letto accreditati non convenzionati e che la detrazione del 38,09%, determinata in via assolutamente forfettaria.

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.

Centro Diurno

Le direttive provinciale per l'anno 2024 hanno confermato il finanziamento per n. 5 posti al Centro Diurno esterno per € 90.948,00. I ricavi previsti per l'occupazione dei posti sono stati calcolati in relazione alla presenza effettiva al 30.11.2023 pari a n. 4,75 utenti al giorno.

Centro Diurno	90.948,00
TOTALE	90.948,00

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 2023. 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	1.836,69
Prestazioni bagno assistito	850,00
Pasti	13.000,00
Animazione e socializzazione	9.000,00
Servizio di trasporto Centro Servizi	15.000,00
TOTALE	39.686,69

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 2024.

L'importo totale degli acquisti è pari a € 95.295,91 inferiore rispetto al 2023 di € 4.900,00 in quanto è stato azzerato il costo del gasolio per il 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	5.000,00
Acquisto materiale di consumo per animazione	500,00
Acquisto biancheria per assistenza	1.500,00
Altri acquisti per assistenza	500,00
Acquisto piccola attrezzatura d'uso per assistenza	2.500,00
Acquisto stoviglie tovagliato e articoli cucina	1.500,00
Acquisto detersivi e materiali per pulizie	2.000,00
Acquisto detersivi per lavanderia	5.000,00
Acquisto detersivi per cucina	0
Acquisto piccole attrezzature alberghiere	1.000,00
Acquisto beni di consumo	1.000,00
Acquisto materiale per manutenzione varia	2.000,00
Acquisto divise per il personale	4.500,00
Acquisto carburanti e lubrificanti per autotrazione	1.000,00
Acquisto gasolio da riscaldamento	0
Acquisto cancelleria e materiale ufficio	2.500,00

Acquisto materiale emergenza Covid	0
Acquisto piccola attrezzatura d'uso varia	500,00
TOTALE	95.295,91

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 a di animazione, costo previsto in diminuzione rispetto alle previsioni del 2023 considerata la difficoltà nel reperire le risorse. È stato confermato anche per l'anno 2024 il servizio interinale per garantire la sostituzione del personale di ruolo a fronte di brevi assenze anche se un costo inferiore all'anno 2023 in quanto si è proceduto all'approvazione di graduatorie sia per il profilo di OSS che di Ausiliario da utilizzare anche per sostituzioni di personale. È stato eliminato il costo per il servizio di fisioterapista in libera professione, in quanto per le ore necessarie alla copertura del parametro è stata confermata l'unità di personale assunta nel 2023. 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 € 116.200,00

PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA

Servizio medico	48.000,00
Servizio parrucchiera e callista ospiti RSA	9.200,00
Servizio di fisioterapia	0
Servizio socio-animativi occupazionali (AZIONE 19)	30.000,00
Servizio dietetico	0
Servizio di assistenza interinale	10.000,00
Servizio per attività ricreative	1.000,00
Trasporto Utenti Centro Servizi	16.000,00
Trasporto Ospiti RSA	2.000,00
TOTALE	116.200,00

Servizi appaltati

In tale voce sono riportati i costi dei servizi assegnati in appalto da parte dell'Azienda per un totale di € 623.950,00 con un aumento rispetto al 2023 di €. 79.900,00 determinato dal maggior costo per il servizio di ristorazione in relazione alla nuova gara di appalto. Altro costo importante è previsto per il servizio di pulizie e rifacimento letti, aumentato rispetto alle previsioni dell'anno precedente in considerazione dell'aumento del nuovo appalto.

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 € 623.950,00

Appalto pulizie	177.400,00
Appalto rifacimento letti	34.000,00
Appalto lavanderia	21.000,00
Appalto ristorazione	380.000,00
Appalto servizio elaborazione stipendi	11.000,00
Appalto raccolta e smaltimento rifiuti speciali	550,00
TOTALE	623.950,00

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 € 59.900,00

Manutenzione fabbricati istituzionali	2.500,00
Manutenzione giardino e piante	3.500,00
Manutenzione ascensori	5.000,00
Manutenzione impianto elettrico	1.500,00
Manutenzione impianto antincendio	6.000,00
Manutenzione e conduzione impianto termico	800,00
Manutenzione impianto ossigeno centralizzato	1.000,00
Manutenzione arredi e attrezz. servizio lavanderia	3.000,00
Manutenzione arredi attrezz. servizio cucina	3.000,00
Manutenzione arredi attrezz. servizio assist. sanit	4.000,00
Manutenzione arredi attrezz. uffici	1.000,00
Manutenzione arredi attrezzature animazione	500,00
Canoni assistenza software/hardware	16.000,00
Manutenzione automezzi	1.500,00
Manutenzioni e riparazioni varie	2.500,00
Manutenzioni impianto di chiamata	1.500,00
Manutenzione impianto deputazione aria	3.000,00
Manutenzione impianto anti legionella	2.500,00
Manutenzione gruppo elettrogeno	600,00
Manutenzione sistema telefonico	500,00
TOTALE	59.900,00

Utenze

I costi relativi alle utenze sono stati stimati sulla scorta dei consumi registrati durante l'anno 2023 nonché dell'effettivo avvio del servizio del teleriscaldamento.

Il totale delle utenze risulta pari a € 89.500,00

Telefoniche fisso + cellulare + internet	5.500,00
Energia elettrica	21.000,00
Teleriscaldamento	38.000,00
Acqua	13.000,00
Rifiuti solidi urbani	12.000,00
TOTALE	89.500,00

Consulenze e collaborazioni

Anche per il 2024 viene confermato l'incarico per il servizio di RSPP all'UPIPA, con un aumento di € 491,66 rispetto al 2023 per un costo complessivo di € 5.410,700.

Anche il servizio per la gestione della privacy, è stato confermato all'U.P.I.P.A. a valere per l'anno 2024, 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.

È stato inoltre previsto l'adesione al marchio Q&B proposto da Upipa. L'Ente aveva aderito già diversi anni fa, sospeso poi in occasione dei lavori di ampliamento e ristrutturazione.

Il costo per il del Responsabile della Qualità è stato confermato anche per il 2024 e analogamente 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 € 33.700,00

Consulenze psicologo	5.700,00
Consulenze tecniche	1.000,00
Consulenze igiene e sicurezza	6.000,00
Consulenze privacy	3.500,00
Consulenza qualità	12.500,00
Consulenza progetti efficientamento (Q&B e smart point)	3.000,00
Consulenze amm.ve gestionali	2.000,00
TOTALE	33.700,00

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 della previsione di una maggiore presenza del personale di coordinamento per un totale di € 122.634,69 contro € 113.167,60 dell'anno 2023, così indicati:

UtENZE – Centro Diurno	5.000,00
Personale – Centro Diurno	82.134,69
Manutenzioni/Servizi/Acquisti	2.000,00
Trasporto Utenti Centro Diurno	4.500,00
Servizi Centro Diurno	29.000,00
TOTALE	122.634,69

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 € 34.000,00**

Compensi amministratori	25.000,00
Contributi su compensi amministratori	2.500,00
Compensi revisori dei conti	6.500,00
TOTALE	34.000,00

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 2023.

Assicurazioni	27.200,00
Spese di Tesoreria	2.000,00
TOTALE	29.200,00

COSTO DEL PERSONALE

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

L'organico è stato incrementato di n.1,5 unità al profilo di OSS per poter garantire adeguati livelli di sicurezza e qualità dell'assistenza il rapporto ospite-operatori che deve tenere conto non solo del numero da parametro ma anche e soprattutto delle condizioni sanitarie, considerato il peggioramento delle condizioni clinico assistenziali dell'utenza che ha dimostrato negli ultimi anni una tendenza costante;

Sono state previste inoltre assunzioni a tempo determinato per sostituzioni di personale di ruolo e specificatamente:

- al profilo di OSS per mesi 8 a 36 ore e mesi 4 a 26 ore;
- al profilo di Infermiera per mesi 2 a 26 ore;

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 **€ 2.296.762,41** con una maggiore spesa rispetto al 2023 di € 44.228,81 dovuta principalmente ai passaggi di categoria per il personale avente diritto. Per il personale assistenziale dovuta anche per la maggiore risorsa prevista.

COSTO DEL PERSONALE		
SALARI E STIPENDI		
010.1	Stipendi personale servizi assistenziali	901.244,62
010.2	Stipendi personale infermieristico e FKT	382.357,31
010.3	Stipendi personale servizi generali	172.986,08
010.4	Stipendi personale amministrazione	195.016,06
010.5	Fondo produttività	57.029,36
010.6	Sanifonds	9.500,00
ONERI SOCIALI		
020.1	Oneri sociali personale servizi assistenziali	249.279,20
020.2	Oneri sociali personale infermieristico e FKT	104.094,94
020.3	Oneri sociali personale servizi generali	47.551,29
020.4	Oneri sociali personale amministrazione	53.561,04
020.5	INAIL personale servizi assistenziali	9.952,20
020.6	INAIL personale servizi sanitario	4.253,14

020.7	INAIL personale servizi generali	1.925,66
020.8	INAIL personale servizi amministrativi	1.220,14
020.9	Previdenza integrativa personale servizi assistenziali	9.771,22
020.10	Previdenza integrativa personale inferm. E fkt	6.674,50
020.11	Previdenza integrativa personale servizi generali	1.861,48
020.12	Previdenza integrativa personale servizi amministrativi	3.612,77
T.F.R.		
030.1	TFR personale servizi assistenziali	39.515,00
030.2	TFR personale infermieristico e FKT	19.776,24
030.3	TFR personale servizi generali	9.094,06
030.4	TFR personale servizi amministrativi	7.686,10
ALTRI COSTI		
050.1	Spese per visite mediche dipendenti	3.800,00
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		2.296.762,41

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 € 28.500,00.

Ammortamenti presunti	28.500,00
------------------------------	------------------

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 risulta pari ad € 24.110,00 con un aumento rispetto al 2023, di € 2.900,00 dovuto al maggior costo per la quota all'associazione di categoria UIPA per un totale di € 13.200,00. Invariati invece gli altri costi.

Tasse di circolazione automezzi	210,00
Imposta di bollo	3.500,00
Imposte e tasse diverse	210,00
Imposta IRES	4.500,00
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	13.200,00
Rimborso danni agli Ospiti	500,00
Omaggi agli Ospiti	200,00
TOTALE	24.411,00

LA GESTIONE FINANZIARIA

Nonostante la previsione del fine lavori per il miglioramento strutturale con la realizzazione di un nuovo "Spazio demenza", finanziato per € 349.406,00 con contributo provinciale e per € 137.837,68 con mezzi propri di bilancio, non sono stati previsti interesse passivi, programmando il più possibile i pagamenti in relazione alla liquidità di cassa, pur avendo richiesto a valere per l'anno 2024 l'anticipo di cassa al tesoriere.

In relazione all'incasso dell'anno 2023, sono invece previsti ricavi per interessi attivi per un totale di € 9.000,00.

Il totale dei **costi**, risulta pari ad **€ 3.553.753,00** con una maggiore spesa di **€ 254.577,20** rispetto al 2023, a fronte di pari importo dei ricavi, con un **risultano quindi in pareggio**.

LA GESTIONE STRAORDINARIA

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

CONCLUSIONI

Si evidenzia come sempre le condizioni economico-patrimoniali dell'Ente impongano una gestione molto attenta sia ai flussi finanziari che all'incidenza di un eventuale risultato negativo di esercizio sul patrimonio netto già inferiore al valore complessivo delle immobilizzazioni materiali ed immateriali.

Si sottolinea tuttavia come le tariffe della nostra A.P.S.P si mantengono, con la media delle tariffe provinciale nella fascia medio bassa.

Alla luce di tali considerazioni preme rimarcare che la predisposizione del budget anche per l'anno 2024 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 triennali 2021-2023 prorogate al 30.06.2024 dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 2448 dd. 21.12.2023, senza pregiudicare il livello qualitativo dell'attività assistenziale, informando preventivamente i rappresentati dei familiari e degli ospiti, che hanno condiviso l'approvazione del budget e delle tariffe.

Canal San Bovo, 30.12.2023



Il Presidente
Zanettin Avv. Lucia