



## A.P.S.P “VALLE DEL VANOI”

### RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ECONOMICO – BUDGET

Anno 2026

#### Premessa

Il bilancio preventivo economico annuale – budget – per l’anno 2026 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. 2148 dd. 19.12.2025 la Giunta Provinciale ha approvato le Direttive RSA per l’anno 2026 con alcune novità. In particolare la possibilità per gli enti gestori che applicano una retta alberghiera base inferiore alla media ponderata delle rette alberghiere 2025 (Euro 51,79) di aumentare l’importo della retta al massimo di Euro 3,00, purché la retta non superi la media ponderata 2025 aumentata di Euro 2,00 (Euro 53,79).

Il Consiglio di Amministrazione considerando l’incremento della tariffa sanitaria approvata dalla Provincia nella misura del 3%, pari ad € 2,98 per l’A.P.S.P. “Valle del Vanoi”, l’accreditamento del servizio di cure intermedie in convenzione con l’APSS per n. 3 posti letti, nonché nel contenere il più possibile i costi, ha ritenuto ragionevolmente possibile non aumentare le rette di degenza a carico degli Ospiti per l’anno 2026.

Per il 2026 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 gli Ospiti e verso gli utenti il territorio;
- 2) L'attivazione con l'APSS dei n.3 nuovi posti letto di cui uno a indirizzo palliativo assegnati con delibera della Giunta Provinciale n. 1781 dd. 08.11.2024 e accreditati con determinazione n. 14577 dd. 18.12.2025, del dirigente del servizio Dipartimento salute e politiche sociali della PAT;
- 3) L'ottimizzazione della gestione, con il miglioramento dei processi interni;

Ulteriori considerazioni sono state fatte rispetto alle novità delle direttive 2026 ed in particolare:

- **Introduzione per l'assistenza medica libero professionista** di un limite massimo di ore mensili effettuabili dal medico libero professionista da rispettare anche nel caso di servizio effettuato su più strutture residenziali del SSP, come già previsto per l'assistenza infermieristica e riabilitativa;
- **Precisazione sulle modalità di gestione delle segnalazioni dei familiari e dei residenti** e richiesta di inserimento tempestivo delle procedure nella carta dei servizi.
- **Possibilità di attivare un posto letto di sollievo dinamico** in una comunità diversa da quelle elencate nelle direttive, purché appartenente al medesimo raggruppamento territoriale di Spazio Argento.
- **Approvazione del modello del nuovo nucleo RSA a minor fabbisogno assistenziale** destinato a persone anziane parzialmente non autosufficienti.

Il budget 2026 è stato redatto, sia per i costi che per i ricavi, considerando i dati effettivi del 2025, 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 2026**

La presenza media giornaliera degli ospiti prevista per l'anno 2026 è di 66,60 a fronte della presenza di 66,70 dell'anno 2025 su 68 posti totali disponibili, così specificati:

<b>Ospiti non autosufficiente negoziati con l'APSS</b>	<b>52</b>
--	-----------

<b>Posto di sollievo</b>	<b>1</b>
<b>Posti cure intermedie</b>	<b>3</b>
<b>Posti per non autosufficienti paganti</b>	<b>6,3</b>
<b>Posti per parzialmente autosufficienti</b>	<b>4,3</b>
<b>Posti per autosufficienti</b>	<b>0,0</b>
<b>TOTALE</b>	<b>66,6</b>

### **Organico del personale stimato 2026**

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 2026**

Anche per l'anno 2026 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 2026, approvato dall'Amministrazione chiude in pareggio per **€ 4.039.547,74** con conferma della retta alberghiera rispetto al 2025 per un totale di € 50,50 giornalieri, garantendo 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. 3 posti di Cure intermedie;
- n. 4 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 2025, la previsione dell'offerta dei servizi per l'anno 2026 è quindi la seguente:

- n. 52 posti di RSA negoziati con l'A.P.S.S.;
- n. 1 posto di sollievo;
- n. 3 posti di cure intermedie
- n. 0,8 posti di RSA per ospite con domicilio di soccorso fuori PAT;
- n. 5,8 posti di RSA per ospite paganti;
- n. 4 posti Parzialmente autosufficienti;
- n. 10 posti per il Centro di Servizi;
- n. 10 posti per il Centro Diurno, di cui n. 8 in convenzione e n. 2 privati.
- 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;
- 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 2026.

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 2026 in € 1.998.139,90. In budget, considerando l'eventuale non copertura dei posti nel caso di decessi e di nuovi entrati, è stato previsto in € 1.994.139,85.

Il finanziamento provinciale previsto a budget per la gestione del Centro Diurno, è quanto assegnato dalle direttive è pari ad € 175.864,00.

Tra i contributi ordinari in conto esercizio si evidenziano:

1. Il finanziamento di n. 3 posti letto per le cure intermedie per € 39.162,00 calcolati per n. 122 giorni di presenza, alla tariffa giornaliera di € 107,50, così determinata: € 158,00 – retta alberghiera € 50,50, in quanto non è previsto alcuna tariffa a carico dell'utente:
2. Il contributo previsto per l'attivazione di n. 2 progetti nell'ambito dell'Azione 33F per n. 05 mesi, per n. 2 risorse a 30 ore settimanali, assegnate ai servizi di assistenza e di animazione. L'importo complessivo previsto a finanziamento di € 14.000,00 è pari a circa il 70% del costo effettivo del personale.
3. Il contributo SANIFODS pari a € 12.100,00 a copertura dell'equivalente costo del fondo stesso.
4. Il contributo per il finanziamento del rinnovo del contratto di lavoro dei dipendenti, aggiuntivo rispetto a quanto già assegnato nella tariffa sanitaria, previsto in € 215.000,00, come da conteggio effettuato da UPIPA.

Per quanto concerne i ricavi derivanti dal Centro Servizi – sono stati previsti Euro 68.000,00 in relazione alla convenzione in essere che prevede un finanziamento vuoto per pieno, ed integrata a partire dal 01.01.2026 per un ulteriore quota di € 12,00 al giorno, per un totale giornaliero di € 243,00 a fronte di n. 7 utenti.

La seguente tabella riassume in dettaglio i singoli contributi inseriti nel budget per un totale di € 2.517.625,76

<b>Contributo APSS per retta sanitaria, posto sollievo, posti fondo assistenza speciale e per posto cure intermedie</b>	<b>2.045.865,85</b>
<b>Contributo PAT per Centro Diurno e ricavi per tariffa da privati</b>	<b>187.864,00</b>
<b>Contributo PAT per progetto ex azione 19</b>	<b>14.000,00</b>
<b>Contributo PAT per SANIFONDS e per RINNOVO CONTRATTO</b>	<b>227.100,00</b>
<b>Ricavi per regolarizzazione farmaci</b>	<b>24.181,25</b>
<b>Ricavi per regolarizzazione mat. sanitario</b>	<b>18.614,66</b>
<b>TOTALE</b>	<b>2.517.625,76</b>

### Ricavi da servizi esterni per il territorio

Sono stati previsti € 16.410,00, tenendo conto dei ricavi al 30.11.2025 e considerando i ricavi sia per i servizi in convezione con APSS sia per i servizi in regime privato quali:

- Prestazioni sanitarie
- Prestazioni FKT
- Punto prelievi
- Lavanderia
- Uso camera mortuaria

### 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,

<b>Proventi da gestione mensa aziendale</b>	<b>9.000,00</b>
<b>Incentivo GSE impianto fotovoltaico</b>	<b>6.000,00</b>
<b>Rimborso spese viaggi/accompagnamento Ospiti</b>	<b>2.000,00</b>
<b>Rimborso spese ossigeno</b>	<b>880,02</b>
<b>Rimborsi vari</b>	<b>1.500,00</b>
<b>Offerte da privati</b>	<b>2.500,00</b>
<b>Quota adesione concorsi</b>	<b>250,00</b>
<b>Rimborsi spese parrucchiera</b>	<b>2.300,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>24.430,02</b>

## Ricavi da vendita e prestazioni

### **Rette di degenza**

Per l'anno 2026, in relazione ai costi stimati e alle maggiori entrate rispetto al 2025 (tariffa sanitaria RSA e tariffa Centro Diurno) le rette sono state confermate negli importi del 2025. La retta alberghiera giornaliera risulta quindi pari ad € 50,50.

### **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 (€ 50,50 giornaliera).

Anche per gli ospiti parzialmente autosufficienti, la quota aggiuntiva giornaliera, calcolata in relazione ai costi, è stata confermata in € 9,00 per un totale di € 59,50 al giorno (€ 50,50 + € 9,00), tenendo conto che dei servizi aggiuntivi quali il bagno assistito, la somministrazione della terapia e la prestazione fisioterapica.

La quota giornaliera per la camera singola è stata confermata in € 10,00.

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, è stato confermato 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 2026, la seguente occupazione:

- n. 0,83 posti letto per ospiti non autosufficienti in convenzione con altri SSN in particolare con il vicino Vento, ospiti già presenti in struttura, e quindi con una retta giornaliera di € 152,75, 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 € 97,00 così determinata:

<b>Retta alberghiera 2026</b>	<b>Euro 50,50</b>
-------------------------------	-------------------

<b>Retta sanitaria calcolata con costi parametro autorizzativi</b>	<b>Euro 46,50</b>
<b>Retta R.S.A. autorizzati non convenzionati (ingresso dal 01.01.2025)</b>	<b>Euro 97,00</b>

Precisato che la retta giornaliera, pari ad Euro 97,00 calcolata con un parametro autorizzativo di cui alla delibera provinciale n. 3151/2012 sarà applicata ad Ospiti non autosufficienti occupanti posti letto accreditati non convenzionati con ingresso dal 01.01.2026, mentre per gli ospiti non autosufficienti non in convenzione e presenti già al 31.12.2024 è stata confermata la retta giornaliera di € 86,50 con una detrazione del 11% circa, determinata in via assolutamente forfetaria, specificando 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 2026 hanno aumentato il finanziamento per un totale di n. 8 posti (6 fino al 2025) al Centro Diurno esterno per € 175.864,00.

<b>Centro Diurno</b>	<b>175.864,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>175.864,00</b>

### **Centro di servizi**

I posti convenzionati con la Comunità, per il Centro Servizi sono 10. La convenzione a valere per il periodo 2024-2026 prevede un finanziamento a pacchetto pari ad € 231,00 a giornata di apertura fino a 7 utenti, e dal 01.01.2026 incrementato ad € 243,00 nonché un ulteriore quota pari a € 10,00 al giorno per gli utenti oltre i 7, fino al raggiungimento massimo dei 10 posti convenzionati.

<b>Rimborso Comunità</b>	<b>68.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>68.000,00</b>

---

## **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.

L'importo totale degli acquisti è pari a € 96.295,91 superiore rispetto al 2025 di € 600,00.

### ACQUISTI

Acquisto farmaci e materiale sanitario	1.500,00
Acquisto presidi per l'incontinenza	23.000,00
Acquisto prodotti per l'igiene personale	4.000,00
Costi regolazione farmaci	24.181,25
Costi regolazione materiale sanitario	18.614,66
Acquisto materiale di consumo per animazione	700,00
Acquisto biancheria per assistenza	1.000,00
Altri acquisti per assistenza	1.500,00
Acquisto piccola attrezzatura d'uso assistenz/sani	3.000,00
Acquisto stoviglie tovagliato e articoli cucina	2.000,00
Acquisto detersivi e materiali per pulizie	2.200,00
Acquisto detersivi per lavanderia	5.500,00
Acquisto piccola attrezzatura d'uso alberghiera	700,00
Acquisto beni di consumo	500,00
Acquisto materiale per manutenzione varia	3.000,00
Acquisto divise per il personale	2.000,00
Acquisto carburanti e lubrificanti per autotrazione	700,00
Acquisto cancelleria e materiale ufficio	1.500,00
Acquisti emergenza COVID19	
Acquisto piccola attrezzatura d'uso varia	700,00
<b>TOTALE</b>	<b>96.295,91</b>

## 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 con una quota aggiuntiva necessaria per l'assistenza sui posti di cure intermedie, 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 2025 considerata la difficoltà nel reperire le risorse. È stato confermato anche per l'anno 2026 il servizio interinale per garantire la sostituzione del personale di ruolo a fronte di brevi assenze.

Considerato l'aumento degli utenti frequentanti il Centro Diurno e Centro Servizi è stato previsto l'aumento del costo del trasporto.

**Il totale dei costi per servizi di assistenza alla persona risulta pari ad € 117.520,00**

#### PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA

Servizio medico	55.920,00
Servizio parrucchiera e callista ospiti RSA	6.700,00
Servizio socio-animativi occupazionali (AZIONE 19)	23.000,00
Servizio di assistenza interinale	4.000,00
Trasporto Utenti Centro Servizi	24.000,00
Trasporto Ospiti RSA	1.900,00
Spese per attività ricreative Ospiti	2.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>117.520,00</b>

#### Servizi appaltati

In tale voce sono riportati i costi dei servizi assegnati in appalto da parte dell'Azienda per un totale di € 630.300,00 con un aumento rispetto al 2025 di €. 10.800,00 determinato dal maggior costo per il servizio di ristorazione in prospettiva 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 € 630.300,00**

Appalto pulizie	185.000,00
Appalto rifacimento letti	43.500,00
Appalto lavanderia	20.000,00
Appalto ristorazione	370.000,00

<b>Appalto servizio elaborazione stipendi</b>	<b>10.000,00</b>
<b>Appalto raccolta e smaltimento rifiuti speciali</b>	<b>1.800,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>630.300,00</b>

## **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 € 72.350,00**

<b>Manutenzione fabbricati istituzionali</b>	<b>2.000,00</b>
<b>Manutenzione giardino e piante</b>	<b>2.000,00</b>
<b>Manutenzione ascensori</b>	<b>5.000,00</b>
<b>Manutenzione impianto antincendio</b>	<b>7.500,00</b>
<b>Manutenzione e conduzione impianto termico</b>	<b>3.000,00</b>
<b>Manutenzione conduzione impianto elettrico</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Manutenzione arredi e attrezzat servizio lavanderia</b>	<b>2.000,00</b>
<b>Manutenzione arredi attrezz. servizio cucina</b>	<b>4.500,00</b>
<b>Manutenzione impianto gas medicali</b>	<b>1.000,00</b>
<b>Manutenzione arredi attrezz. servizi assist. sanit</b>	<b>6.000,00</b>
<b>Manutenzione arredi attrezz. Servizio animazione</b>	<b>300,00</b>
<b>Manutenzione arredi attrezz. uffici</b>	<b>2.000,00</b>
<b>Canoni assistenza software/hardware</b>	<b>22.000,00</b>
<b>Manutenzione automezzi</b>	<b>500,00</b>
<b>Manutenzioni e riparazioni varie</b>	<b>500,00</b>
<b>Manutenzione impianto depurazione aria</b>	<b>4.000,00</b>
<b>Manutenzione impianto antilegionella</b>	<b>6.000,00</b>
<b>Manutenzione gruppo elettrogeno</b>	<b>550,00</b>
<b>Manutenzione impianto chiamata infermieri</b>	<b>2.500,00</b>
<b>Manutenzione sistema telefonico</b>	
<b>TOTALE</b>	<b>72.350,00</b>

## Utenze

I costi relativi alle utenze sono stati stimati sulla scorta dei consumi registrati durante l'anno 2025 nonché del nuovo sistema di gestione della posta elettronica e del centralino telefonico avviati nel 2025.

**Il totale delle utenze risulta pari a € 97.200,00**

<b>Telefoniche fisso + cellulare + internet</b>	<b>10.200,00</b>
<b>Energia elettrica</b>	<b>27.000,00</b>
<b>Teleriscaldamento</b>	<b>35.000,00</b>
<b>Acqua</b>	<b>13.000,00</b>
<b>Rifiuti solidi urbani</b>	<b>12.000,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>97.200,00</b>

## Consulenze e collaborazioni

Anche per il 2026 vengono confermati ad UPIPA, i servizi DPO e Privacy, 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 previsto l'adesione al marchio Q&B proposto da Upipa.

È stato inoltre confermato ad UPIPA l'incarico di Responsabile della Qualità anche il 2026 a supporto della figura interna individuata dal 2025.

È stato invece confermato il costo per la consulenza dello psicologo, 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 ed è stata inoltre prevista l'adesione al servizio proposto da UPIPA e APAC in materia contratti pubblici, nuovo servizio attivato dal 2025.

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

**Il totale delle collaborazioni risulta pari a € 33.700,00**

<b>Consulenze psicologo</b>	<b>9.000,00</b>
<b>Consulenze tecniche</b>	<b>1.500,00</b>
<b>Consulenze igiene e sicurezza</b>	<b>6.000,00</b>
<b>Consulenze privacy</b>	<b>4.100,00</b>

Consulenza qualità	4.000,00
Consulenza progetti efficientamento (Q&B e smart point)	4.400,00
Consulenze amm.ve gestionali	4.700,00
<b>TOTALE</b>	<b>33.700,00</b>

### 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 degli aumenti contrattuali e del trasporto per l'aumento della presenza degli utenti, per un totale di € 166.208,69 contro € 146.610,89 dell'anno 2025, così indicati:

Utenze – Centro Diurno	6.500,00
Personale – Centro Diurno	111.208,69
Manutenzioni/Servizi/Acquisti	2.500,00
Trasporto Utenti Centro Diurno	6.000,00
Servizi Centro Diurno	40.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>166.208,69</b>

### 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, con un aumento di spesa per € 3.450,00, per l'adeguamento delle indennità collegate allo stipendio del Direttore per l'aumento economico contrattuale.

Il totale della spesa per gli organi istituzionali risulta pari **ad € 46.550,00**

Compensi amministratori	39.250,00
Contributi su compensi amministratori	1.800,00
Compensi revisori dei conti	5.500,00
<b>TOTALE</b>	<b>46.550,00</b>

### Servizi diversi

La voce si riferisce ai costi connessi alle polizze assicurative dell'Ente, nonché il costo per la gestione del servizio di tesoreria, in linea con le previsioni del 2025.

<b>Assicurazioni</b>	<b>34.000,00</b>
<b>Spese di Tesoreria</b>	<b>1.600,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>35.600,00</b>

### **COSTO DEL PERSONALE**

Il costo per il personale dipendente è in linea con la dotazione organica aggiornata con delibera n. 33 del 28.07.2025.

L'organico del personale assistenziale è pari a 32,56 unità su n. totali ospiti 68 di cui 61 non autosufficienti, e n. 7 autosufficienti parzialmente, con n. 2,51 unità superiore rispetto al parametro provinciale per n. 53 ospiti non autosufficienti e al parametro autorizzativo per gli ulteriori 8 posti per non autosufficienti. Ciò per poter garantire adeguati livelli di sicurezza e qualità dell'assistenza, il rapporto ospite-operatori tiene 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;

Al servizio fisioterapico sono previste n. 3 unità a 18 ore settimanali per garantire un maggior parametro agli ospiti, nonché per garantire la copertura del servizio di fisioterapia per esterni sia in convenzione con l'APSS sia privato.

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 degli Accordi per la parte economica del triennio contrattuale 2025/2027. Tra gli oneri diversi del personale dipendente sono stati previsti i costi della formazione obbligatoria e i costi della medicina del lavoro.

Oltre al personale assunto a tempo indeterminato, sono stati inclusi nel budget i costi relativi ai contratti a tempo determinato, stipulati, per sostituire il personale di ruolo già assente con diritto alla conservazione del posto di lavoro oppure assegnati temporaneamente ad altri servizi o adibiti a diverse mansioni, causa limitazioni. Inoltre, si è cercato di prevedere i costi per contratti a tempo determinato aggiuntivi, legati a potenziali assenze non note al momento della redazione del budget e specificatamente:

- al profilo di OSS
  - ✓ mesi 12 a 36 ore,
  - ✓ mesi 06 a 36 ore;
- al profilo infermiere
  - ✓ mesi 07 a 31 ore

- al profilo di Amministrativo
  - ✓ per mesi 8 a 20 ore;

Si specifica inoltre che nel budget è stato incluso il costo del personale direttamente impiegato presso il Centro Diurno, nel rispetto dei parametri provinciali, in considerazione anche dell'incremento dei posti convenzionati da 6 a 8.

La previsione della spesa per il personale, tiene conto del parametro definito delle direttive provinciali per l'assistenza sanitaria nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali e nei Centri Diurni a valere per l'anno 2026, nonché dell'imprevedibilità organizzativa legata alle assenze medie annuali del personale e alla gestione del piano di congedo ordinario, necessari per coprire la turnistica.

Le spese per il personale sono dettagliatamente specificate negli allegati al bilancio e assommano a **€ 2.696.222,88** con una maggiore spesa rispetto al 2025 di € 142.853,68 dovuta all'aggiornamento dei contratti economici e dai passaggi di categoria per il personale avente diritto.

<b>COSTO DEL PERSONALE</b>		
<b>SALARI E STIPENDI - € 2.005.236,85</b>		
		<b>2.005.236,85</b>
<b>010.1</b>	<b>Stipendi personale servizi assistenziali</b>	<b>1.062.383,41</b>
<b>010.2</b>	<b>Stipendi personale infermieristico e FKT</b>	<b>436.917,99</b>
<b>010.3</b>	<b>Stipendi personale servizi generali</b>	<b>195.926,17</b>
<b>010.4</b>	<b>Stipendi personale amministrazione</b>	<b>238.958,67</b>
<b>010.5</b>	<b>Fondo produttività</b>	<b>58.950,61</b>
<b>010.6</b>	<b>Sanifonds</b>	<b>12.100,00</b>
<b>ONERI SOCIALI</b>		
		<b>598.117,74</b>
<b>020.1</b>	<b>Oneri sociali personale servizi assistenziali</b>	<b>298.578,32</b>
<b>020.2</b>	<b>Oneri sociali personale infermieristico e FKT</b>	<b>120.091,06</b>
<b>020.3</b>	<b>Oneri sociali personale servizi generali</b>	<b>54.234,76</b>
<b>020.4</b>	<b>Oneri sociali personale amministrazione</b>	<b>66.419,21</b>
<b>020.5</b>	<b>INAIL personale servizi assistenziali</b>	<b>10.288,70</b>
<b>020.6</b>	<b>INAIL personale servizi sanitario</b>	<b>1.087,84</b>
<b>020.7</b>	<b>INAIL personale servizi generali</b>	<b>4.185,64</b>
<b>020.8</b>	<b>INAIL personale servizi amministrativi</b>	<b>1.886,92</b>
<b>020.9</b>	<b>Previdenza integrativa personale servizi assistenziali</b>	<b>19.249,94</b>
<b>020.10</b>	<b>Previdenza integrativa personale inferm. E fkt</b>	<b>11.066,35</b>

<b>020.11</b>	<b>Previdenza integrativa personale servizi generali</b>	<b>4.681,07</b>
<b>020.12</b>	<b>Previdenza integrativa personale servizi amministrativi</b>	<b>6.344,92</b>
<b>T.F.R.</b>		
		<b>80.371,29</b>
<b>030.1</b>	<b>TFR personale servizi assistenziali</b>	<b>43.365,74</b>
<b>030.2</b>	<b>TFR personale infermieristico e FKT</b>	<b>20.578,92</b>
<b>030.3</b>	<b>TFR personale servizi generali</b>	<b>8.181,05</b>
<b>030.4</b>	<b>TFR personale servizi amministrativi</b>	<b>8.245,58</b>
<b>ALTRI COSTI</b>		
		<b>12.500,00</b>
<b>050.1</b>	<b>Spese per visite mediche dipendenti</b>	<b>4.000,00</b>
<b>050.2</b>	<b>Corsi di formazione e aggiornamento personale</b>	<b>6.500,00</b>
<b>050.3</b>	<b>Spese per espletamento concorsi - selezioni pubbliche</b>	<b>2.000,00</b>
<b>050.4</b>	<b>Omaggi dipendenti</b>	<b>0</b>
<b>TOTALE</b>		<b>2.696.222,88</b>

#### **AMMORTAMENTI**

Nella voce ammortamenti è stata prevista la quota di ammortamento delle attrezzature acquistate negli anni precedenti al netto di eventuali contributi 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.

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

<b>Ammortamenti presunti</b>	<b>28.000,00</b>
------------------------------	------------------

#### **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 € 19.600,00 in linea con le previsioni per l'anno 2025.

<b>Tasse di circolazione automezzi</b>	<b>200,00</b>
<b>Imposta di bollo</b>	<b>500,00</b>

<b>Imposte e tasse diverse</b>	<b>100,00</b>
<b>Imposta IRES</b>	<b>3.900,00</b>
<b>Spese di rappresentanza</b>	
<b>Spese diverse di amministrazione</b>	<b>200,00</b>
<b>Spese postali e valori bollati</b>	<b>150,00</b>
<b>Spese abbonamenti TV, giornali, riviste per Ospiti</b>	<b>950,00</b>
<b>Spese per adesione ad associazioni di categoria</b>	<b>13.300,00</b>
<b>Rimborso danni agli Ospiti</b>	<b>150,00</b>
<b>Omaggi agli Ospiti</b>	<b>150,00</b>
<b>TOTALE</b>	<b>19.600,00</b>

### **LA GESTIONE FINANZIARIA**

A fronte del dato economico del 2025 sono stati previsti interesse attivi per € 7.000,00, ciò monitorando costantemente le spese in relazione ai ricavi. Pur avendo richiesto anche a valere per l'anno 2026 l'anticipo di cassa al tesoriere in prospettiva di lavori straordinari.

Il totale dei **costi**, risulta quindi pari ad **€ 4.039.547,47** con una maggiore spesa di **€ 174.521,47** rispetto al 2025, a fronte di pari importo dei ricavi, con un **risultano perciò in pareggio**.

### **LA GESTIONE STRAORDINARIA**

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

### **CONCLUSIONI**

Si evidenzia come le condizioni economico-patrimoniali dell'Ente impongano sempre 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 A.P.S.P. "Valle del Vanoi" si mantengono, con la media delle tariffe provinciali.

Alla luce di tali considerazioni preme rimarcare che la predisposizione del budget anche per l'anno 2026 è stata improntata ancora su criteri di prudenza e congruità con le necessità economiche dell'Azienda a fronte però di poter erogare un servizio di qualità per i residenti e nel

rispetto delle direttive triennali 2025-2027 approvate dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 2251 dd. 23.12.2024.

Preventivamente i rappresentanti dei familiari e degli ospiti, sono stati informati, i quali hanno condiviso l'approvazione del budget e delle tariffe.

Canal San Bovo, 30.12.2025



Il Presidente

Lucia Zanettin Avv. Lucia

Documento informatico firmato digitalmente  
ai sensi dell'art. 21 del D.lgs. 82/2005