



APSP “Ubaldo Campagnola”

Via Campagnola, 5 – 38063 Avio (TN)

RELAZIONE AL BUDGET 2025

Approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 74 di data 30 dicembre 2024

Sommario

1	ATTIVITÀ ISTITUZIONALE PROGRAMMATA PER L'ESERCIZIO 2025	4
1.1	RSA POSTI LETTO CONVENZIONATI CON APSS	4
1.2	RSA POSTI LETTO NON CONVENZIONATI CON APSS	4
1.3	CASA SOGGIORNO PER ANZIANI.....	4
1.4	CASA DELLA SALUTE DI ALA.....	4
1.5	ALLOGGI PROGETTI – ABITARE LEGGERO E ABITARE ACCOMPAGNATO.....	5
1.6	CENTRO DIURNO PER ANZIANI E SERVIZIO DI PRESA IN CARICO DIURNA CONTINUATIVA	5
1.7	CENTRO SERVIZI	6
1.8	FISIOTERAPIA PER UTENTI ESTERNI	6
1.9	SERVIZI ALBERGHIERI.....	6
1.10	SERVIZI DOMICILIARI.....	6
1.11	SERVIZI DI SUPPORTO	6
1.12	SPORTELLLO INFORMATIVO E DI CONSULENZA SUI SERVIZI PER LE PERSONE ANZIANE	7
1.13	PUNTO DI ASCOLTO PER IL SUPPORTO PSICOLOGICO DELLE PERSONE ANZIANE E DEI LORO CAREGIVER	7
2	INDIRIZZI PER LA GESTIONE	7
2.1	INTERVENTI STRUTTURALI SUGLI EDIFICI DI PROPRIETÀ DELL'A.P.S.P. UBALDO CAMPAGNOLA E GESTITI DALLA STESSA.....	7
2.2	QUALIFICAZIONE DEI SERVIZI ISTITUZIONALI ATTUALMENTE PRESENTI.....	8
2.3	MIGLIORAMENTO DEL BENESSERE ORGANIZZATIVO	8
2.4	PROMOZIONE DELL'IMMAGINE DELL'ENTE E DELLE ATTIVITÀ SVOLTE.....	8
3	PIANO DI INVESTIMENTI SUGLI IMMOBILI.....	8
4	LA DOTAZIONE DI RISORSE UMANE.....	8
5	LA PREVISIONE DEI RICAVI E DEI COSTI DELL'ESERCIZIO 2025	10
5.1	VALORE DELLA PRODUZIONE	10
5.1.1	<i>Ricavi da vendita e prestazioni.....</i>	<i>11</i>
5.1.2	<i>Incremento valore immobilizzazioni per lavori interni.....</i>	<i>12</i>
5.1.3	<i>Altri ricavi e proventi</i>	<i>12</i>
5.2	COSTI DELLA PRODUZIONE.....	13
5.2.1	<i>Consumo di beni e materiali</i>	<i>14</i>
5.2.2	<i>Costi per servizi.....</i>	<i>14</i>
5.2.3	<i>Costi per il godimento di beni di terzi</i>	<i>15</i>
5.2.4	<i>Costo per il personale</i>	<i>15</i>
5.2.5	<i>Ammortamenti.....</i>	<i>15</i>
5.2.6	<i>Accantonamenti.....</i>	<i>16</i>
5.2.7	<i>Oneri diversi di gestione.....</i>	<i>16</i>
5.3	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	16
5.4	IMPOSTE DI ESERCIZIO	16
6	IL PROSPETTO DEI DATI ECONOMICI E RAFFRONTO CON IL BUDGET 2025	17
7	BILANCIO PREVENTIVO PER CENTRO DI ATTIVITÀ.....	18

Premessa

L'articolo 40 comma 2 della Legge Regionale n. 7/2005 stabilisce l'obbligo per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di predisporre entro il 31 dicembre di ciascun anno un documento di programmazione economica di durata triennale ed un bilancio preventivo annuale (budget). L'art. 6 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L 2006 successivamente modificato ed integrato con il Decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7 definisce il budget quale strumento di programmazione e controllo dell'attività delle Aziende ed esprime analiticamente il risultato economico per il successivo anno solare. Il budget non ha funzione autorizzatoria e funge da riferimento dell'attività di gestione delle aziende al fine di valutare le cause dei possibili scostamenti rispetto ai risultati di gestione desunti dal bilancio d'esercizio. Il budget è deliberato dal Consiglio di Amministrazione entro il 31 dicembre di ogni anno e contestualmente vengono approvate, con separati provvedimenti, le tariffe sui servizi prestati.

Il presente Budget aziendale 2025 è stato predisposto nel rispetto dei contenuti del Decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, nel rispetto del Codice Civile e dei nuovi vincoli fissati dalle Direttive provinciali approvate dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 2253 del 23 dicembre 2024 e n. 2254 del 23 dicembre 2024. Per completezza si richiama altresì quanto disposto con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2251 del 23 dicembre 2024 "Direttive triennali 2025-2027 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese, ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010".

L'anno che si sta per concludere si è caratterizzato in particolare dall'emergenza legata al costo delle materie prime ed alla componente energetica a seguito del conflitto Russo-Ucraina, ma anche dalle tensioni che si stanno sviluppando nel medioriente. Permane tutt'ora, come strascico del periodo pandemico, la criticità costituita dalla difficoltà nell'individuare personale sanitario. Oltre a comportare disagi per l'organizzazione tale elemento si ripercuote sul costo necessario per individuare liberi professionisti, soprattutto medici ed infermieri.

Per l'anno 2025 la Provincia Autonoma di Trento ha previsto la possibilità per gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2024 inferiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2024 (€ 50,51) possono aumentare la retta al massimo di € 3,00, purchè la retta non superi la media ponderata 2024 aumentata di € 2,00 (€ 52,51). Gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2024 superiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2024 (€ 50,51) possono aumentare la retta al massimo di € 2,00.

Gli enti gestori sono invitati a motivare la decisione di adeguamento della retta ai rispettivi comitati dei rappresentanti dei residenti.

Il budget 2025 è stato redatto seguendo uno dei principi cardine previsti dal Codice Civile: il principio della prudenza. La presente relazione ha pertanto lo scopo di descrivere nel dettaglio le attività istituzionali programmate per l'anno 2025, di definire gli indirizzi gestionali e gli obiettivi da conseguire e di analizzare, in termini economici, il budget 2025.

Nonostante gli incrementi nei costi legati all'andamento dell'inflazione si evidenzia come il budget 2025 sia in pareggio economico. Tale aspetto è reso possibile dall'attento monitoraggio dei costi e nell'incremento delle tariffe come da specifiche Deliberazioni del Consiglio di Amministrazione.

Non si prevedono finanziamenti integrativi.

1 Attività istituzionale programmata per l'esercizio 2025

Di seguito si riporta una breve descrizione dei principali servizi istituzionali offerti da parte dell'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola e dei servizi che verranno attivati nel corso del 2025.

1.1 RSA posti letto convenzionati con APSS

Le Direttive provinciali 2025 per le residenze sanitarie assistenziali, approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione di data 23 dicembre 2024 n. 2253, prevedono il convenzionamento dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Ubaldo Campagnola con l'APSS per l'offerta di servizio RSA alle condizioni (tecniche, normative, economiche) fissate dalla stessa deliberazione e per complessivi 64 posti letto.

Le direttive 2025 prevedono un incremento del 20% della tariffa sanitaria a parziale copertura degli oneri contrattuali, fino ad ora rimborsati a seguito di rendicontazione. Inoltre, si prevede un ulteriore incremento per il riconoscimento dei nuovi parametri relativi al personale assistenziale e sanitario.

La previsione di occupazione dei posti letto pari all'98,72% corrispondenti a circa 63,01 Residenti.

Nell'arco dell'anno verranno attivati ulteriori 20 posti letto di RSA presso la Casa della Salute di Ala, la cui quantificazione dei costi e dei ricavi è rimandata ad un momento successivo vista l'incertezza rispetto ai tempi di attivazione.

1.2 RSA posti letto non convenzionati con APSS

L'Azienda dispone di 69 posti letto autorizzati per l'esercizio del servizio RSA di cui 64 convenzionati con l'APSS. L'Azienda ha da sempre utilizzato i restanti 5 posti letto per offrire alla popolazione locale e ad aziende sanitarie di altre province o regioni un servizio RSA posti letto non convenzionati con APSS alle tariffe approvate dal Consiglio di Amministrazione. Si prevede l'occupazione di tali posti nella misura pari al 98,00%.

1.3 Casa Soggiorno per Anziani

La casa di soggiorno per Anziani è una struttura residenziale volta ad assicurare condizioni abitative idonee per anziani autosufficienti per i quali risulti in parte compromessa la capacità di condurre una vita autonoma o che ne facciano comunque espressa richiesta. Destinatari del servizio sono anziani autosufficienti e/o parzialmente autosufficienti per i quali risulti in parte compromessa la capacità di condurre una vita autonoma o che ne facciano espressa richiesta. In sede di predisposizione del budget è stata prevista un'occupazione media continua di questi posti letto pari a 4,94 posti letto sui 5 disponibili.

1.4 Casa della Salute di Ala

Presso la Casa della Salute di Ala, così come indicato in premessa, con DGP 415 del 18/03/2022

è stata istituita in forma definitiva la funzione di Cure Intermedie.

Nonostante la richiesta dell'A.P.S.P. di revisione dei parametri provinciali e di incremento della tariffa di riferimento ad oggi non sussistono risposte in ordine al finanziamento.

In data 01/10/2022 si è altresì dato avvio al servizio di Riabilitazione per Utenti esterni. Non avendo ancora ricevuto alcuna comunicazione, nonostante i solleciti, l'A.P.S.P. ha previsto un budget di attività pari ad Euro 40.000,00 integrati del finanziamento aggiuntivo previsto dalle Direttive Provinciali le quali hanno previsto un'integrazione per complessivi 180.000,00 Euro da distribuirsi tra i diversi Enti gestori.

1.5 Alloggi progetti – Abitare leggero e abitare accompagnato

In data 31 gennaio 2020 si sono conclusi i rapporti convenzionali con la Comunità della Vallagarina per la gestione degli Alloggi protetti. A decorrere dal 01.02.2020 l'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola ha avviato la gestione diretta del servizio denominato Abitare Leggero e Abitare Accompagnato così come disciplinato dal Regolamento Aziendale approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 33 del 13 novembre 2019 e successivamente integrato con deliberazione n. 35 del 4 dicembre 2019. La sede del servizio sarà quella di Avio in Via Venezia 9C e di Ala in Piazza Giovanni XXIII, 2 -4 per complessivi 13 Alloggi.

I servizi socio-assistenziali a favore dei residenti potranno essere assicurati dalla Comunità della Vallagarina e direttamente dall'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola con le modalità previste dal rispettivo Regolamento.

Nel corso del 2025 si prevede di proseguire e potenziare l'attività erogata nei confronti di tali Utenti.

1.6 Centro diurno per Anziani e Servizio di presa in carico diurna continuativa

Il Centro diurno per Anziani di Avio è autorizzato per 5 Utenti dei quali fino ad un massimo di 4 Utenti convenzionati con l'A.P.S.S. mediante il Servizio di presa in carico diurna continuativa così come disposto dalle Direttive provinciali per la gestione dei Centri diurni approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione di data 23 dicembre 2024 n.2254.

L'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola dal 1° luglio 2017 gestisce altresì il Centro Diurno di Ala, in precedenza gestito dalla Comunità della Vallagarina, per complessivi 15 posti convenzionati con il Servizio Sanitario Provinciale. Con Determinazione del Dirigente n. 179 del 12 giugno 2019, a seguito di richiesta dell'A.P.S.P., l'Azienda è stata autorizzata all'esercizio di attività sanitaria e/o socio sanitaria per il Centro diurno per anziani presso lo stabile di piazza Giovanni XXIII n. 2-4 a Ala per complessivi n. 28 posti. (art. 5 D.P.G.P. 27 novembre 2000, n. 30-48/Leg).

Le direttive 2025 per i centri diurni riconoscono il finanziamento di un posto ulteriore con conseguente riduzione di un posto tra quelli a pagamento. Inoltre, prevedono un incremento del 20% della tariffa sanitaria a parziale copertura degli oneri contrattuali, fino ad ora rimborsati a seguito di rendicontazione, ed un incremento del 10% dei costi relativi al trasporto a seguito degli incrementi dei costi dei carburanti.

Le attività presso il Centro Anziani di Ala sono proseguite per l'intero anno 2024 registrando un incremento nell'occupazione e le attività presso il Servizio di Presa in Carico Diurna

Continuativa sono riprese ad inizio 2023 registrando alcune presenze durante l'anno.
Per il 2025 si prevede la presenza per 600 giornate di Utenti non convenzionati presso la sede di Ala e per 100 giornate di Utenti non convenzionati presso la sede di Avio.

1.7 Centro Servizi

Come già evidenziato al punto precedente in data 01.07.2017 si è verificato il passaggio di gestione del Centro Diurno, del Centro Servizi e degli Alloggi Protetti di Ala dalla Comunità della Vallagarina all'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola.

Le attività presso il Centro Servizi sono mantenute per l'anno 2025.

1.8 Fisioterapia per Utenti esterni

Nel corso del 2016 l'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola è stata autorizzata all'esercizio dell'attività fisioterapica a favore degli Utenti esterni. L'Azienda garantisce oggi la possibilità di accesso al servizio dal lunedì al venerdì tutti i pomeriggi e tutte le mattine dalle ore 7:30 alle ore 8:30 oltre ad eventuali accessi da programmare con il personale fisioterapico dell'A.P.S.P..

L'A.P.S.P. intende concentrare l'attenzione sulle prestazioni erogate presso la casa della Salute al fine di valorizzare il personale, la struttura e gli spazi presenti.

A tal fine si rileva come il budget sia stato stimato in Euro 40.000,00, pari a quanto assegnato per l'esercizio 2024 oltre al finanziamento aggiuntivo.

1.9 Servizi alberghieri

Si prevede la prosecuzione della fornitura di pasti nei confronti della Cooperativa Gruppo 78 e nei confronti di A.P.S.S. presso la sede di Ala.

1.10 Servizi domiciliari

Il Servizio Domiciliare è un insieme di attività sanitarie integrate tra loro, per la cura della persona nella propria casa, con l'obiettivo di favorire l'autonomia della persona non autosufficiente. Non si prevedono volumi significativi di attività con riferimento ai servizi domiciliari.

1.11 Servizi di supporto

L'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola mette a disposizione per scopi sociali e formativi la sala polivalente localizzata presso il piano interrato della struttura di Via Campagnola n. 5, la sala comune localizzata presso l'edificio di Via Venezia, 9/C e le sale presenti presso l'edificio di Piazza Giovanni XXIII, 2-4.

In relazione ai costi di funzionamento delle strutture anche per l'anno 2025 l'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola applicherà una tariffa per ciascun utilizzo a copertura dei costi sostenuti.

1.12 Sportello informativo e di consulenza sui servizi per le persone anziane

Lo “Sportello di informazione e consulenza sui servizi per le Persone Anziane” è un servizio ad accesso libero e gratuito, attivato nel corso del 2016, rivolto alle persone che necessitano di una consulenza qualificata rispetto a bisogni specifici legati al mondo dell’Anziano. Offre ascolto, accoglienza, informazione, orientamento a tutti coloro che necessitano di informazioni sui servizi assistenziali in aiuto e sostegno agli Anziani e alle loro Famiglie. Lo sportello è a disposizione della cittadinanza che ne faccia richiesta. Gli interessati possono rivolgersi alla Coordinatrice della Struttura al fine di richiedere le informazioni necessarie. Si prevede il mantenimento di tale servizio.

1.13 Punto di ascolto per il supporto psicologico delle persone anziane e dei loro Caregiver

Presso il Centro Anziani di Ala è altresì attivo il punto di ascolto per il supporto psicologico delle persone anziane e dei loro Caregiver attivato nel corso del 2018. Il “punto di ascolto per il supporto psicologico delle Persone Anziane e dei loro Caregiver” offre gratuitamente, agli Anziani ed ai loro Caregiver, supporto psicologico individuale e di gruppo riguardo le problematiche della terza età e, in particolare, riguardo i disturbi cognitivi legati alla malattia di Alzheimer e alle altre forme di demenza. Il servizio è realizzato dall’A.P.S.P. Ubaldo Campagnola previo appuntamento.

Il punto di ascolto è a disposizione di tutta la cittadinanza che ne faccia richiesta di accesso.

2 Indirizzi per la gestione

Il Consiglio di Amministrazione ha da sempre indicato, all’interno di tali sezioni, attività e iniziative volte al potenziamento dei servizi, all’attivazione di nuove progettualità per rispondere alle esigenze degli Anziani e/o per qualificare i servizi in essere. Le politiche di gestione dell’Azienda da sviluppare per il 20245 sono pertanto basate sulle seguenti linee d’indirizzo.

2.1 Interventi strutturali sugli edifici di proprietà dell’A.P.S.P. Ubaldo Campagnola e gestiti dalla stessa

L’Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Ubaldo Campagnola dispone di due edifici di proprietà: la sede principale di Via Campagnola, 5 e la sede degli Alloggi Protetti per Anziani di Via Venezia, 9C.

Entrambe le strutture sono state oggetto di importanti interventi, alcuni dei quali, si sono da poco conclusi. Nel 2025 si prevede di migliorare gli ambienti di vita mediante la tinteggiatura dei locali interni.

La tinteggiatura riguarderà anche la sede del Centro Anziani di Ala.

Sono previsti interventi manutentivi anche presso la sede della Casa della Salute di Ala nell’ambito dell’accordo stipulato con l’Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari con l’attivazione di uno specifico progetto 33D.

Non avendo ricevuto riscontro da parte dell’A.P.S.S. si provvederà all’installazione dell’arredo

e delle attrezzature presso la Casa della Salute di Ala. Con riferimento a tale ultimo edificio, l'A.P.S.P. sarà coinvolta nei lavori previsti nell'ambito del PNRR.

2.2 Qualificazione dei servizi istituzionali attualmente presenti

Si richiama a tal fine la nota trasmessa al Consiglio di Amministrazione prot. 3370 di data 23/11/2023 nella quale si prevede il potenziamento dei servizi assistenziali del servizio di R.S.A. e Centro Anziani di Ala a fronte dell'incremento delle tariffe. A conclusione dei lavori della Casa della Salute di Ala si dovrebbero ricavare altri 20 posti letto di RSA.

Nel budget 2025 si prevede il potenziamento del personale delle cure intermedie al fine del rispetto dei parametri previsti per tale servizio, mentre la previsione del personale aggiuntivo per i posti di RSA non è stato previsto in virtù dell'incertezza dei tempi di apertura. Il maggiore costo del personale sarà compensato dalla tariffa sanitaria erogata dalla PAT e dalla tariffa alberghiera a carico dell'utenza.

Si prevede altresì di proseguire nel processo di stabilizzazione del servizio infermieristico mediante la promozione di concorsi pubblici.

È previsto il potenziamento dei servizi fisioterapici presso la Casa della Salute di Ala al fine di integrare le prestazioni erogate soprattutto non convenzionate.

Anche i servizi generali saranno interessati dalla riorganizzazione soprattutto presso le sedi di Ala.

2.3 Miglioramento del benessere organizzativo

L'A.P.S.P. sarà impegnata nelle attività di promozione e miglioramento del benessere organizzativo.

2.4 Promozione dell'immagine dell'Ente e delle attività svolte

L'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola dovrà investire nelle attività di promozione dell'immagine dell'Ente e delle attività che vengono svolte al proprio interno.

3 Piano di investimenti sugli immobili

Come già indicato al punto 2.1 della presente relazione l'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Ubaldo Campagnola dispone di due edifici di proprietà: la sede principale di Via Campagnola, 5 e la sede degli Alloggi Protetti per Anziani di Via Venezia, 9C.

Non sono previsti interventi significativi sulla struttura, salvo alcune manutenzioni straordinarie per il rispetto della normativa antincendio.

4 La dotazione di risorse umane

La dotazione organica dell'Azienda è quella definita dal Regolamento di organizzazione e annessa dotazione organica, aggiornata da ultimo dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. n. 4 del 25 gennaio 2023.

L'applicazione del parametro provinciale vigente per il 2025 ai 64 posti letto RSA convenzionati di Avio, prevede l'impiego dei seguenti operatori (unità di lavoro a tempo pieno).

Assistenza generica	Operatori di animazione	Infermieri professionali	Fisioterapisti	Coordinatori	Totale
31,53	1,07	6,72	1,28	1,00	41,6

A queste unità di lavoro vanno aggiunti gli operatori previsti dai parametri provinciali relativi ai n. 5 posti letto non convenzionati. Complessivamente si ottengono i seguenti parametri:

Assistenza generica	Operatori di animazione	Infermieri professionali	Fisioterapisti	Coordinatori	Totale
33,70	1,15	7,22	1,38	1,00	44,45

Il sistema dei turni finanziato dal budget 2025 prevede, sempre con riferimento ad unità di lavoro a tempo pieno dedicate al servizio diretto alla persona nella RSA di Avio, la seguente dotazione effettiva di operatori.

Assistenza generica	Operatori di animazione	Infermieri professionali*	Fisioterapisti	Coordinatori	Totale
36,25	1,15	8,28	1,39	1,00	48,07

*è prevista la presenza di n. 1 libero professionista.

Le differenze tra parametro provinciale e dotazione finanziata dà la misura degli operatori sopra parametro di cui l'Azienda si avvale per far fronte alle necessità assistenziali degli Utenti agli attuali livelli di qualità del servizio.

Di seguito si riportano le unità di personale dipendente suddivise per servizio:

R.S.A e C.S.	44,45 + 1,67 l.p. +
Cure Int. ALA	15,33 + 3,75 l.p.
Alloggi Protetti Avio	0,33
Centro Diurno Avio	0,50
Centro Diurno Ala	7,19
Fisio per esterni	2,00 + 0,74 l.p.
Psicologo	0,33
Servizi generali ALA	2,16
Servizio cucina	6,78
Servizio pulizie	5,67
Servizio lavanderia	1,14
Servizio manutenzione	1,67
Servizi amministrativi	3,83
TOT.	90,35 + 6,16 l.p.

5 La previsione dei ricavi e dei costi dell'esercizio 2025

Negli ultimi anni l'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola, così come il resto del sistema, ha subito gli effetti di fattori esogeni non direttamente governabili da parte dell'Ente. Il Covid, l'emergenza sanitaria, la carenza di personale sanitario e l'inflazione hanno portato l'Ente da una situazione economica di equilibrio o addirittura di utile ad una situazione di perdita. Il bilancio al 30/09/2024 dimostra ancora una volta la difficoltà nel raggiungere l'obiettivo del pareggio economico nonostante i numerosi sforzi fatti da parte dell'Ente. Il piano di rientro approvato dal Consiglio di Amministrazione ha consentito di limitare l'entità della perdita rispetto alle previsioni di budget.

Il budget 2025 redatto da parte dell'Ente è caratterizzato da un risultato economico in pareggio nonostante i seguenti aspetti:

- il prezzo di alcune materie prime difficilmente tornerà ad una situazione antecedente alla bolla inflattiva;
- risulta ancora presente il problema della carenza di personale sanitario.

Sul fronte dei ricavi si evidenzia che il bilancio di previsione prevede l'aggiornamento delle tariffe così come previsto dai singoli provvedimenti, oltre l'aggiornamento della tariffa sanitaria a parziale copertura dei maggiori oneri contrattuali del personale.

Sul fronte dei costi si evidenzia come il ricorso a personale in libera professione comporti un incremento dei costi soprattutto con riferimento al costo per servizi ed al costo per il personale. Sul fronte dei costi del personale, i quali incidono per il 66,01 % dei costi della produzione, si evidenzia come il budget sia stato determinato sulla base delle informazioni riportate al punto 4 della presente relazione e come il costo comprenda tutti gli oneri fissi ed accessori relativi al personale stesso.

Si prevede il potenziamento dei servizi assistenziali presso la R.S.A. di Avio.

Il costo del personale include altresì gli oneri derivanti dall'applicazione del Contratto Provinciale sottoscritto in data 01.10.2018 così come aggiornato nel corso del triennio 2022-2024 e per i quali si prevede il rimborso da parte della Provincia Autonoma di Trento, relativamente al personale extra parametro non previsto nella tariffa. Si precisa che il personale della Casa della Salute di Ala è da considerarsi come extra parametro in quanto non è stato previsto un incremento della tariffa del servizio, e pertanto rimborsato a rendicontazione.

Tra i ricavi si prevede di incassare un importo una tantum 2024 per incremento del 1% dello stipendio tabellare ed un adeguamento della contribuzione laborfond, che sono stati previsti in uscita tra gli accantonamenti per rischi.

Il risultato della gestione caratteristica è positivo ed è pari ad Euro 9.247,00= generato dalla differenza tra il valore della produzione, pari ad euro 6.199.204,00= ed i costi della produzione pari ad euro 6.189.957,00=. La gestione finanziaria evidenzia un risultato pari allo 0,00=;

Le imposte di esercizio risultano, infine, stimate in euro 9.247,00=.

Di seguito si evidenzia nel dettaglio la composizione dei ricavi e dei costi di esercizio previsti per l'esercizio 2025.

5.1 Valore della Produzione

Il valore della produzione previsto per l'esercizio 2025 è stimato in euro 6.199.204,00 e risulta

così determinato:

Descrizione	Importo
Ricavi da vendita e prestazioni	5.260.456,00
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
Altri ricavi e proventi	938.748,00

Di seguito si riporta il dettaglio di ciascuna singola voce con una breve descrizione relativa a quanto indicato nel conto.

5.1.1 Ricavi da vendita e prestazioni

I ricavi da vendita e prestazioni sono costituiti dai ricavi relativi ai principali servizi ed alle principali attività istituzionali erogate da parte dell'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola ai propri Residenti/Utenti (R.S.A., Cure Intermedie, Casa Soggiorno per Anziani, Alloggi Protetti, Centro Diurno per Anziani, Centro Servizi di Ala). I ricavi complessivi sono stimati in Euro 5.260.456,00.

R.S.A. - Retta Sanitaria

I ricavi per retta sanitaria sono stati stimati considerando le tariffe previste da parte della Giunta Provinciale nell'ambito delle Direttive per l'assistenza sanitaria e assistenziale a rilievo sanitario nelle residenze sanitarie assistenziali pubbliche e private a sede territoriale ed ospedaliera del SSP per l'anno 20245.

Le tariffe sanitarie sono state pertanto moltiplicate al numero di giorni teorici di presenza effettiva dei Residenti della R.S.A. determinati in relazione a quello si presume possa essere l'andamento epidemiologico e l'andamento dei flussi in entrata dei Residenti. Il numero complessivo di Residenti occupanti posti letto convenzionati mediamente previsti a budget è pertanto pari a 63,01 Residenti.

Si precisa altresì che al fine della determinazione della tariffa sanitaria è stato considerato un n. complessivo di Residenti occupanti posti letto non convenzionati pari a 4,90 Residenti.

L'importo complessivo di tale voce è pari ad Euro 2.344.811,00 (1.937.267,00 il dato del 2024).

R.S.A. - Retta Alberghiera

I ricavi per tariffa alberghiera sono stati determinati applicando le medesime logiche di cui sopra e moltiplicando i giorni di presenza alla tariffa alberghiera prevista in Euro 51,00 per ciascun giorno di presenza. Nel calcolo è stato altresì considerato un numero complessivo di Residenti occupanti posti letto di Casa di Soggiorno pari a 4,94.

L'importo complessivo dei ricavi per retta alberghiera è stimato in Euro 1.435.136,00 (1.359.835,00 nel 2024).

Servizio Cure Intermedie

I ricavi derivanti dalla Casa della Salute di Ala sono stati determinati considerando i 20 posti disponibili e di un'occupazione pari al 95% dei 20 posti letto della struttura.

Si prevedono ricavi complessivi per Euro 1.005.575,00.

Abitare Leggero e Abitare Accompagnato

Con riferimento ai ricavi previsti il servizio si prevede la copertura dei costi sostenuti durante l'anno.

L'importo complessivo presunto è pari ad Euro 85,192,00.

Centro Diurno per Anziani

I ricavi per il Centro Diurno per Anziani sono stati definiti sulla base delle Direttive provinciali 2025 per la gestione dei Centri Diurni e per il servizio di assistenza domiciliare denominato SAD in ADI e ADI-CP approvate dalla Giunta Provinciale tenuto conto di quanto previsto dalle Linee Guida Provinciali.

Tale voce ricomprende i proventi per la gestione del servizio di presa in carico diurna continuativa presso la sede di Avio che sono ripartiti durante il 2024, e solo i proventi derivanti dal servizio di Centro Diurno per Anziani di Ala con riferimento ai posti convenzionati.

L'importo presunto è pari ad Euro 355.856,00 (308.036,00 nel 2024).

Centro Servizi

Si prevedono ricavi per complessivi Euro 7.180,00.

Servizi domiciliari

Non si prevedono proventi con riferimento a tale servizio.

5.1.2 Incremento valore immobilizzazioni per lavori interni

Non si prevede alcun incremento del valore delle immobilizzazioni per lavori interni.

5.1.3 Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi ricomprendono, come di consueto, i contributi in conto esercizio ed in conto capitale di competenza dell'esercizio, i ricavi per rimborsi spese dipendenti, i rimborsi spese diversi, i ricavi diversi, i ricavi da servizi per esterni e le rendite patrimoniali.

Come specificato in premessa non è previsto nel presente budget alcun finanziamento aggiuntivo per fare fronte alle esigenze dell'Ente.

Nel dettaglio si prevedono i seguenti ricavi:

Contributi in conto capitale e in conto esercizio

Non si prevedono proventi.

Rimborso spese dipendenti

Tale voce ricomprende il rimborso Provinciale per l'iscrizione dei dipendenti al Sanifonds, il rimborso dei maggiori oneri dovuti al personale dipendente a seguito di rinnovo del CCPL, il rimborso di oneri a seguito dell'introduzione delle progettualità 3.3.E, 3.3.D. e 3.3.F, e altre progettualità promosse dall'Agenzia del Lavoro. Complessivamente i rimborsi spese dipendenti ammontano ad Euro 585.013,00.

Rimborso spese

In tale voce sono contabilizzati tutti i rimborsi spese di diversa natura previsti per l'esercizio 2025 tra cui: rimborso spese per farmaci, ossigeno e materiale sanitario, rimborso pasti del personale e da Utenti esterni ed il, rimborso di spese varie. L'importo complessivo è pari ad Euro 235,450,00. Si prosegue nella fornitura di pasti alla Cooperativa Gruppo 78 e ad A.P.S.S. presso la struttura di Ala.

Si prevede il rimborso degli oneri relativi alla gestione delle manutenzioni presso la Casa della Salute di Ala.

Ricavi diversi

In tale voce confluiscono i ricavi per adesioni a concorsi e ricavi di diversa natura per complessivi Euro 10.200,00.

Ricavi da servizi per esterni

In tale voce confluiscono i ricavi derivanti dal servizio di fisioterapia per Utenti esterni avviata nell'ottobre 2022. I proventi previsti sono pari ad Euro 78.904,00.

Proventi straordinari

È previsto lo svincolo dell'ultima quota relativa al fondo DS costituito nel passato per complessivi Euro 24.338,00.

Rendite patrimoniali

Non si prevedono rendite patrimoniali.

5.2 Costi della Produzione

I costi della produzione previsti per l'esercizio 2025 sono stimati in euro 6.189.957,00 e risultano così determinati:

Descrizione	Importo
Consumo di beni e materiali	519.847,00
Servizi	1.381.609,00
Godimento beni di terzi	3.585,00
Costo per il personale	4.086.137,00
Ammortamenti	87.608,00
Accantonamenti	88.846,00
Oneri diversi di gestione	22.325,00

Di seguito si riporta il dettaglio di ciascuna singola voce con una breve descrizione relativa a quanto indicato nel conto.

5.2.1 Consumo di beni e materiali

Il costo per consumo di beni e materiali è previsto in Euro 519.847,00.

Tale voce ricomprende gli acquisti per beni e materiali per l'assistenza, per l'attività alberghiera e per acquisti diversi. La previsione dei costi è stata effettuata sulla base del pre-consuntivo 2024 maggiorati dell'inflazione programmata pari ad Euro 2,30 % ed in relazione ai nuovi contratti stipulati.

Ai fini delle previsioni l'impatto delle rimanenze è stato reso nullo.

5.2.2 Costi per servizi

I costi per servizi, complessivamente pari ad Euro 1.381.609,00 ricomprendono le seguenti voci di costo: prestazioni di servizi di assistenza alla persona, servizi appaltati, manutenzioni, utenze, consulenze e collaborazioni, organi istituzionali e servizi diversi.

Di seguito si riporta il dettaglio del costo per ciascuna singola voce:

Prestazioni di servizi assistenziali alla persona

Nell'ambito di tale costi sono rilevati i costi per il personale medico in libera professione, il servizio fisioterapico, il servizio di parrucchiera, il servizio podologico, il servizio psicologico, i costi per la realizzazione del Progetto 33F, il Progetto 33D ed altri progetti e servizi resi alla persona.

Il ricorso al mercato per infermieri in libera professione porta, nonostante i concorsi e le procedure avviate da parte dell'A.P.S.P., ad un aumento significativo dei costi.

Servizi appaltati

Tale costo è stimato in Euro 77.879,00 e si riferisce interamente alla gestione del servizio lavanolo della biancheria piana ed alcuni servizi realizzati presso la Casa della Salute di Ala.

Manutenzioni

Il costo per manutenzioni previsto è pari ad Euro 138.066,00 e le principali voci sono costituite da manutenzioni delle attrezzature e degli impianti, dalla manutenzione dei fabbricati e dai canoni di assistenza Software e dai singoli contratti necessari per la manutenzione della struttura. Nel corso dell'ultimo triennio si è provveduto a razionalizzare ulteriormente i costi riferiti alle manutenzioni mediante espletamento di procedure di gara e mediante l'unificazione dei fornitori i quali erogheranno le proprie prestazioni sia presso le strutture di proprietà aziendali sia presso il Centro Anziani di Ala gestito da parte dell'A.P.S.P. e presso la Casa della Salute di Ala.

L'incremento rispetto agli anni precedenti è da ricondurre al subentro ad APSS nella gestione di Utente e Manutenzioni per i quali viene emessa apposita fattura, oltrechè ad un incremento generale dei prezzi da parte delle ditte.

Utenze

Sono rappresentate da: spese telefoniche, spese per l'energia elettrica, fornitura gas metano, acqua, tariffa rifiuti solidi urbani riferite agli edifici di proprietà e/o gestiti dall'A.P.S.P..

L'importo complessivo è pari ad Euro 311.183,00. Si evidenzia un incremento dei costi rispetto al budget 2024, ma un decremento rispetto al bilancio 2023 e 2022.

Consulenze e collaborazioni

Le spese per consulenze e collaborazioni sono costituite prevalentemente da consulenze in materia di igiene e sicurezza, consulenze informatiche, consulenze in materia di qualità e formazione e da consulenze amministrative

Sono ricompresi anche i costi per prestazioni di natura occasionale.

L'importo complessivo è pari ad Euro 58.229,00.

Organi istituzionali

Tale voce ricomprende i costi relativi al Consiglio di Amministrazione stimati in Euro 24.360,00 ed i compensi stimati relativi al collegio dei Revisori pari ad Euro 6.344,00.

Servizi Diversi

Il costo previsto con riferimento ai servizi diversi è pari ad Euro 73.676,00 ed è prevalentemente costituito dal costo per assicurazioni, dalle spese per concorsi e dalle altre spese per servizi.

Si riconferma anche per il 2025 la volontà di riproporre progettualità 33D nel verde per fare fronte alle esigenze della sede di Ala.

5.2.3 Costi per il godimento di beni di terzi

Tali costi sono costituiti dal servizio di noleggio delle stampanti multifunzione per complessivi Euro 3.585,00.

5.2.4 Costo per il personale

Il costo del personale ammonta ad Euro 4.086.137,00 ed è suddiviso come segue:

- Stipendi al personale	Euro 2.999.402,00
- Oneri sociali	Euro 896.428,00
- TFR	Euro 160.376,00
- Altri costi	Euro 29.931,00

Si precisa come il budget sia stato determinato sulla base delle informazioni fornite al punto 4 della presente relazione e come il costo comprenda tutti gli oneri fissi ed accessori relativi al personale stesso.

Il T.F.R. indicato rappresenta la quota a carico dell'ente al netto della quota di competenza INPS EX INPDAP (IPS).

Il costo del personale risulta adeguato con i valori relativi al nuovo CCPL – comparto autonomie locali.

5.2.5 Ammortamenti

Sulla base del piano degli investimenti dell'Azienda sono stati imputati ammortamenti per Euro 87.608,00 al netto dei Contributi PAT per l'acquisto di attrezzature. Questi oneri rappresentano

l'ammortamento di competenza per le immobilizzazioni materiali e immateriali.

5.2.6 Accantonamenti

Sono stati effettuati accantonamenti per Euro 88.846,00 relativi all'una tantum 2024 per incremento del 1% dello stipendio tabellare, che devono essere ancora erogati, ed un adeguamento della contribuzione laborfond a carico del datore di lavoro.

5.2.7 Oneri diversi di gestione

Gli oneri diversi di gestione includono i costi per imposte e tasse, le quote associative ed il costo per giornali e riviste a favore degli Utenti dell'A.P.S.P.. Il costo complessivo è pari ad Euro 22.325,00.

5.3 Proventi ed oneri finanziari

Non si prevedono proventi e oneri finanziari.

5.4 Imposte di esercizio

Le Imposte di esercizio sono determinate sui ricavi da fabbricati e da attività di natura commerciale al netto del credito di imposta maturato sui benefici fiscali di cui al cd Bonus Facciate. Esse sono stimate in Euro 9.247,00 e sono rappresentate esclusivamente dall'IRES.

Si riporta, di seguito, il prospetto economico del budget 2025.

6 Il prospetto dei dati economici e raffronto con il budget 2025

CONTO ECONOMICO			BUDGET 2025		Differenze	
			Bdg 2025	Bdg 2024	Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE						
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI			5.260.456	4.705.840	554.616	11,8%
010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO		4.785.522	4.305.432	480.090	11,2%
020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI		474.934	400.408	74.526	18,6%
IV) INCREM. IMMOB. LAVORI INTERNI			0	0	0	
010.	INCREM. IMMOB. LAVORI INTERNI		0	0	0	--
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI			938.748	995.477	-56.729	-5,7%
010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI		0	0	0	--
020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI		938.748	995.477	-56.729	-5,7%
030.	RENDITE PATRIMONIALI		0	0	0	--
040.	UTILIZZO FDO INTEGRAZIONE RETTE		0	0	0	--
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			6.199.204	5.701.317	497.887	8,7%
B) COSTO DELLA PRODUZIONE						
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI			519.847	483.307	36.540	7,6%
010.	ACQUISTI		519.847	483.307	36.540	7,6%
020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE		0	0	0	--
II) SERVIZI			1.381.609	1.333.819	47.790	3,6%
010.	PREST. SERVIZI ASSIST. PERSONA		691.872	691.872	0	--
020.	SERVIZI APPALTATI		77.879	76.979	900	1,2%
030.	MANUTENZIONI		138.066	124.646	13.420	10,8%
040.	UTENZE		311.183	291.183	20.000	6,9%
050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI		58.229	42.534	15.695	36,9%
060.	ORGANI ISTITUZIONALI		30.704	30.704	0	--
070.	SERVIZI DIVERSI		73.676	75.901	-2.225	-2,9%
III) GODIMENTO BENI DI TERZI			3.585	3.585	0	
010.	GODIMENTO BENI DI TERZI		3.585	3.585	0	--
IV) COSTO PER IL PERSONALE			4.086.137	3.761.426	324.711	8,6%
010.	SALARI E STIPENDI		2.999.402	2.757.775	241.627	8,8%
020.	ONERI SOCIALI		896.428	825.256	71.172	8,6%
030.	T.F.R.		160.376	147.794	12.582	8,5%
050.	ALTRI COSTI		29.931	30.601	-670	-2,2%
V) AMMORTAMENTI			87.608	87.608	0	
010.	AMMORTAMENTI		87.608	87.608	0	--
VI) ACCANTONAMENTI			88.846	0	88.846	
010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI		0	0	0	--
020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI		88.846	0	88.846	--
030.	ACC.TO F.DO INTEGRAZ.RETTE		0	0	0	--
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE			22.325	22.325	0	
010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE		22.325	22.325	0	--
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			6.189.957	5.692.070	497.887	8,7%
RISULTATO DELLA GESTIONE			9.247	9.247	0	--
C) PROVENTI ONERI FINANZIARI						
I) PROVENTI FINANZIARI			0	0	0	
010.	PROVENTI FINANZIARI		0	0	0	--
II) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI			0	0	0	
010.	INTERESSI PASSIVI		0	0	0	--
020.	ALTRI ONERI FINANZIARI		0	0	0	--
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA			0	0	0	--
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			9.247	9.247	0	--
D) IMPOSTE SUL REDDITO						
001. IMPOSTE SUL REDDITO			9.247	9.247	0	
010.	IMPOSTE SUL REDDITO		9.247	9.247	0	--
TOTALE IMPOSTE			9.247	9.247	0	--
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			-	-	0	--

7 Bilancio preventivo per Centro di Attività

Di seguito si riporta il prospetto del bilancio previsionale 2025 suddiviso per Centri di Attività. Tale prospetto prevede il rimborso degli oneri contrattuali sulla RSA-CS, anziché essere distinto per singoli centri di costo. Durante l'anno si provvederà alla ricostruzione delle singole previsioni.

Bilancio per Centro di Attività

Descrizione	R.S.A - Casa Soggiorno	Casa Salute Ala	Centro Diurno Avio	Abitare Leggero e Accompagnato	Centro Anziani di Ala	Fisioterapia per Utenti esterni	Servizio pasti e altri servizi	Totale
Ricavi e proventi diretti	4.009.566,00	1.125.212,00	4.450,00	130.994,00	427.119,00	79.566,00	66.210,00	5.843.117,00
Costi ed oneri diretti	2.453.137,50	1.264.975,37	5.965,50	101.767,00	398.748,00	83.365,31	9.524,31	4.317.483,00
Margine di I livello	1.556.428,50	-139.763,37	-1.515,50	29.227,00	28.371,00	-3.799,31	56.685,69	1.525.634,00
Ricavi, proventi, oneri ed oneri indiretti	1.217.223,81	133.204,71	0,00	23.721,69	87.496,65	0,00	63.987,15	1.525.634,00
Risultato di esercizio	339.204,69	-272.968,08	-1.515,50	5.505,31	-59.125,65	-3.799,31	-7.301,46	0,00

Il Presidente
Dott.Andrea Bandera

Il Direttore Amm.vo
Dott.Antonino La Grutta