



APSP “Ubaldo Campagnola”

Via Campagnola, 5 – 38063 Avio (TN)

RELAZIONE AL BUDGET 2026

Approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. ____ di data 29 dicembre 2025

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	5
1.3	CASA SOGGIORNO PER ANZIANI	5
1.4	CASA DELLA SALUTE DI ALA	5
1.5	ALLOGGI PROGETTI – ABITARE LEGGERO E ABITARE ACCOMPAGNATO	5
1.6	CENTRO DIURNO PER ANZIANI E SERVIZIO DI PRESA IN CARICO DIURNA CONTINUATIVA	6
1.7	CENTRO SERVIZI	6
1.8	FISIOTERAPIA PER UTENTI ESTERNI.....	6
1.9	SERVIZI ALBERGHIERI	7
1.10	SERVIZI DOMICILIARI	7
1.11	SERVIZI DI SUPPORTO	7
1.12	SPORTELLO 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	8
2.1	INTERVENTI STRUTTURALI SUGLI EDIFICI DI PROPRIETÀ DELL'A.P.S.P. UBALDO CAMPAGNOLA E GESTITI DALLA STESSA.....	8
2.2	QUALIFICAZIONE DEI SERVIZI ISTITUZIONALI ATTUALMENTE PRESENTI	8
2.3	MIGLIORAMENTO DEL BENESSERE ORGANIZZATIVO	9
2.4	PROMOZIONE DELL'IMMAGINE DELL'ENTE E DELLE ATTIVITÀ SVOLTE	9
3	PIANO DI INVESTIMENTI SUGLI IMMOBILI	9
4	LA DOTAZIONE DI RISORSE UMANE	9
5	LA PREVISIONE DEI RICAVI E DEI COSTI DELL'ESERCIZIO 2026.....	11
5.1	VALORE DELLA PRODUZIONE.....	12
5.1.1	<i>Ricavi da vendita e prestazioni.....</i>	<i>12</i>
5.1.2	<i>Incremento valore immobilizzazioni per lavori interni</i>	<i>13</i>
5.1.3	<i>Altri ricavi e proventi</i>	<i>13</i>
5.2	COSTI DELLA PRODUZIONE	14
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>16</i>
5.2.4	<i>Costo per il personale</i>	<i>16</i>
5.2.5	<i>Ammortamenti.....</i>	<i>16</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 2026.....	18
7	BILANCIO PREVENTIVO PER CENTRO DI ATTIVITÀ.....	19

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 2026 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. 2147 del 19 dicembre 2025 e n. 2148 del 19 dicembre 2025. 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 da una ripresa dei servizi che l'Ente eroga, riscontrando in generale una corrispondenza con le previsioni di budget. Inoltre, durante l'anno si è proceduto al rinnovo della convenzione con l'APSP Cesare Benedetti di Mori per l'affidamento dell'incarico di direzione in forma associata, con l'obiettivo di realizzare lo svolgimento coordinato delle attività previste per l'espletamento delle funzioni di direzione, attraverso l'impiego ottimale del personale e delle risorse strumentali assegnate, uniformando comportamenti e metodologie di intervento. La gestione associata è finalizzata inoltre alla realizzazione degli obiettivi che si vogliono perseguire e migliorare in termini di efficacia ed efficienza, come:

- portare a sistema l'insieme delle risorse umane, economiche e strumentali presenti nelle APSP sottoscrittrici, al fine della loro piena valorizzazione;
- qualificare e ammodernare i servizi offerti dalle singole amministrazioni, attraverso innovative ed adeguate politiche di formazione, aggiornamento e responsabilizzazione del personale;
- assicurare l'economicità dei servizi associati attraverso una gestione integrata, efficace ed efficiente degli stessi;
- assicurare la semplificazione e la razionalizzazione delle procedure concernenti i servizi svolti in forma associata;
- armonizzare, in funzione degli obiettivi precedenti, le rispettive norme regolamentari e procedure interne.

Durante l'arco dell'anno sono state sviluppate diverse sinergie tra i due Enti, come la gestione associata dei concorsi per la selezione del personale e il reclutamento e condivisione di diverse figure professionali, specialmente infermieri liberi professionisti, riuscendo a garantire una continuità e quantità di lavoro adeguata.

La collaborazione tra le due strutture ha consentito di sviluppare un progetto per la

Gestione Associata dei servizi amministrativi con l'obiettivo di ottimizzare la gestione e le risorse complessive delle due strutture in un'ottica di miglioramento continuo. Il progetto è stato approvato dai due Consigli di Amministrazione e verrà implementato nel corso del 2026. Inoltre, si è lavorato in previsione della partenza della nuova RSA di Ala.

Per l'anno 2026 la Provincia Autonoma di Trento ha previsto la possibilità per gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2025 inferiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2025 (€ 51,79) possono aumentare la retta al massimo di € 3,00, purché la retta non superi la media ponderata 2025 aumentata di € 2,00 (€ 53,79). Gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2025 superiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2025 (€ 51,79) 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 2026 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 2026, di definire gli indirizzi gestionali e gli obiettivi da conseguire e di analizzare, in termini economici, il budget 2026.

Nonostante gli incrementi nei costi legati all'andamento dell'inflazione si evidenzia come il budget 2026 sia in pareggio economico. Tale aspetto è reso possibile dall'attento monitoraggio dei costi e dalla ottimizzazione delle risorse a disposizione.

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 2026.

1.1 RSA posti letto convenzionati con APSS

Le Direttive provinciali 2026 per le residenze sanitarie assistenziali, approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione di data 19 dicembre 2025 n. 2148, 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 n.64 posti letto, relativi alla sede di Avio e n.20 relativi alla sede di Ala presso l'immobile della Casa della Salute.

Le direttive 2026 prevedono un incremento del 3% della tariffa sanitaria a parziale copertura degli oneri contrattuali, fino ad ora rimborsati a seguito di rendicontazione. In merito ai nuovi posti, la delibera delle Direttive prevede che: *“considerata la dimensione del nucleo e la sua prossimità all'Ospedale di Comunità, gestito dal medesimo ente, che permette di ottimizzare le risorse infermieristiche, è definita una tariffa giornaliera specifica, pari a Euro 110,27. La tariffa giornaliera viene riconosciuta all'ente, indipendentemente dall'effettiva occupazione dei posti (modalità vuoto per pieno), fino alla messa a regime del nucleo, con le tempistiche concordate con l'UVM.”*

La previsione di occupazione dei posti letto presso la sede di Avio è pari all'99,8% corrispondenti a circa 73,03 residenti.

Si prevede di attivare gli ulteriori 20 posti letto di RSA presso la Casa della Salute di Ala a partire dal mese di febbraio, così come dà indicazioni da parte di APSS, che sta completando i

lavori. Nel budget 2026 sono previsti i costi di competenza per tutto l'anno e i ricavi a decorrere dal mese di febbraio. La previsione di occupazione dei posti letto presso la sede di Ala è pari all'91,5% corrispondenti a circa 18,03 residenti.

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%, corrispondenti a circa 4,90 residenti. Le Direttive per le RSA 2026 prevedono che l'UVM distrettuale ha la possibilità di prevedere un posto di sollievo dinamico per un periodo di 4 mesi. Nel 2025 l'utilizzo di tale posto è stato fatto presso la RSA di Avio occupando uno dei posti a pagamento. Per l'anno in corso non si hanno notizie, ma l'eventuale occupazione determina un maggior ricavo per l'Ente, vista la differenza di tariffe.

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 4,95 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/Ospedale di Comunità.

Nonostante la richiesta dell'A.P.S.P. di revisione dei parametri provinciali e di incremento della tariffa di riferimento, ad oggi la tariffa determinata dalla Provincia è pari a € 158,00 per posto letto occupato. Tale tariffa non comprende gli oneri contrattuali, così come avviene per la RSA e Centro Diurno. Tali oneri verranno rendicontati tutti a parte all'inizio dell'anno successivo. La previsione di occupazione dei posti letto presso l'Ospedale di Comunità è pari all'96,0% corrispondenti a circa 19,02 residenti

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 2026 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 19 dicembre 2025 n.2147.

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 16 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 2026 per i centri diurni confermano il finanziamento del posto ulteriore con conseguente riduzione di un posto tra quelli a pagamento. Inoltre, prevedono un incremento del 3% della tariffa sanitaria a parziale copertura degli oneri contrattuali, fino ad ora rimborsati a seguito di rendicontazione.

Le attività presso il Centro Anziani di Ala sono proseguite per l'intero anno 2025 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 2026 si prevede la presenza per 780 giornate di Utenti non convenzionati presso la sede di Ala e per 200 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 2026.

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 garantire oggi la possibilità di accesso al servizio dal lunedì al venerdì tutti i pomeriggi e tutte le mattine 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 negli ultimi esercizi 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. Si prevede di perfezionare nel corso dell'anno una collaborazione con l'agenzia di lavoro interinale UMANA, che fornisce delle badanti a cui si affiancheranno i professionisti dell'APSP per attività di supporto.

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 2026 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 2026 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 2026 si prevede di migliorare gli ambienti di vita mediante la tinteggiatura dei locali interni e la sistemazione definitiva della perdita d’acqua nell’interrato, che inibisce l’utilizzo dei locali della fisioterapia.

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

In merito alla sede di Avio nel mese di giugno 2025 è stata presentata una domanda di finanziamento di circa € 1.650.000,00 per interventi di efficientamento energetico. Ad oggi non è pervenuta alcuna risposta da parte della PAT.

Sono previsti, inoltre, alcuni interventi di manutenzione anche presso la sede della Casa della Salute di Ala, al di fuori della previsione dei lavori finanziati dal PNRR, per alcuni aspetti legati ai locali e agli impianti non interessati dai lavori. Di questi interventi alcuni sono a carico di APSS, proprietaria dell’immobile.

2.2 *Qualificazione dei servizi istituzionali attualmente presenti*

Nel budget 2026 si prevede l’assunzione del personale necessario per l’erogazione del servizio RSA di Ala e del potenziamento delle cure intermedie al fine del rispetto dei parametri previsti per tale servizio. Il maggiore costo del personale è compensato dalla tariffa sanitaria erogata dalla PAT e dalla tariffa alberghiera a carico dell’utenza. A seguito dell’approvazione della nuova dotazione organica si prevede di effettuare durante l’anno dei concorsi per le seguenti figure: infermieri, operatori socio-sanitari, fisioterapisti e personale dei servizi generali. Tali concorsi sono necessari, non solo per la partenza del nuovo servizio, ma anche perché durante il 2025 si sono avuti diversi pensionamenti.

È previsto il potenziamento dei servizi fisioterapici presso la Casa della Salute di Ala al fine di integrare le prestazioni erogate, prevalentemente quelle in convenzionate, viste le richieste dei competenti servizi di APSS.

I servizi generali saranno oggetto di riorganizzazione, vista la partenza del nuovo servizio

ad Ala.

La collaborazione con l'APSP di Mori ha già prodotto un progetto per la Gestione Associata dei servizi amministrativi con l'obiettivo di ottimizzare la gestione e le risorse complessive delle due strutture e verrà implementato nel corso del 2026.

Complessivamente, visto l'accrescimento dei servizi erogati dall'Ente negli ultimi anni uno degli obiettivi principali per il 2026 è quello della stabilizzazione del personale e dell'organizzazione dei vari servizi.

2.3 Miglioramento del benessere organizzativo

L'A.P.S.P. sarà impegnata nelle attività di promozione e miglioramento del benessere organizzativo, anche mediante l'attivazione di percorsi formativi specifici a supporto delle competenze del personale.

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

L'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola proseguire nella promozione dell'immagine dell'Ente e delle attività che vengono svolte al proprio interno, già intrapresa nel 2025 con l'individuazione di un responsabile della comunicazione esterna.

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.

Nel 2025 si sono concluse alcune manutenzioni straordinarie per il rispetto della normativa antincendio ed è stata presentata una domanda per l'efficientamento energetico, di cui non si conoscono ancora gli esiti. Durante l'arco del 2026 bisognerà fare una ricognizione sullo stato degli immobili, specialmente quello di Via Venezia per valutare eventuali interventi futuri.

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. 22 del 15 dicembre 2025.

L'applicazione del parametro provinciale vigente per il 2026 ai 64 posti letto RSA di Avio e ai 20 posti letto di Ala convenzionati, prevede l'impiego dei seguenti operatori (unità di lavoro a tempo pieno).

Avio

Assistenza generica	Operatori di animazione	Infermieri professionali	Fisioterapisti	Coordinatori	Psicologo	Totale
31,53	1,07	6,72	1,28	1,00	8 ore	41,6

Ala

Assistenza generica	Operatori di animazione	Infermieri professionali	Fisioterapisti	Coordinatori	Psicologo	Totale
---------------------	-------------------------	--------------------------	----------------	--------------	-----------	--------

9,85	0,33	3,5	0,4	Con avio	2,5 ore	14,08
------	------	-----	-----	----------	---------	-------

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	Psicologo	Totale
43,55	1,15	10,75	1,78	1,00	14 ore mese	58,23

Il sistema dei turni finanziato dal budget 2026 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	Psicologo	Totale
47,17	1,00	9,89	4,83	1,00	14 ore mese	63,89

*è prevista la presenza di infermieri liberi professionisti per un parametro di 6 unità.

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:

CATEGORIE PERSONALE	PERSONALE 2026
Direttore	0,50
Amministrativi	4,17
Assistenza RSA Avio	37,63
Assistenza RSA Ala	9,50
Assistenza RSA Cure Intermedie	9,00
Assistenza Centro Diurno Ala	6,33
Assistenza Centro Diurno Avio	1,00
Assistenza Alloggi protetti	0,00
Cucina	8,15
Fisioterapia Avio	2,17
Fisioterapia Ala	2,67
Coordinatrice	1,00
Operaio	2,00
Pulizie	10,83
Lavanderia	1,00
Animazione	1,00
Infermieri RSA Avio	8,33
Infermieri RSA Ala	1,56
Infermieri Cure Intermedie	6,50
TOTALI GENERALI	113,33

5 La previsione dei ricavi e dei costi dell'esercizio 2026

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 guerra Russia-Ucraina, la guerra nel medioriente, 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. Nonostante ciò il bilancio al 30/09/2025 dimostra una ripresa in tal senso, legata sia alla buona risposta ai servizi forniti dall'Ente, che alla collaborazione con l'APSP di Mori. Il budget 2026 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, che fa sì che si debba ricorrere a liberi professionisti con incremento dei costi.

Sul fronte dei ricavi si evidenzia che il bilancio di previsione prevede che le tariffe rimangano invariate rispetto a quelle approvate nel 2025, mentre v'è un aggiornamento delle tariffe sanitarie 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 66,73 % 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 e presso la nuova RSA di Ala.

Il costo del personale include altresì la parte economica del C.C.P.L. vigente al quale sono stati aggiunti gli incrementi contrattuali e le progressioni economiche, derivanti dal CCPL 2016/2018, CCPL 2019/2021 e CCPL 2022/2024 per la parte del personale extra-parametro, non coperto dalla tariffa PAT, oltre ulteriori oneri contrattuali comunicati da parte di UPIPA in base alle risorse accantonate per nuovi istituti contrattuali, come il nuovo NOP. La parte di finanziamento relativo a istituti contrattuali che devono ancora realizzarsi, come indennità OSS e NOP non sono stati previsti a bilancio, in quanto non vi sono ancora i contratti sottoscritti. Si è previsto l'incremento contrattuale relativo all'anno 2025, che è stato parzialmente compensato con un incremento del 3% delle tariffe RSA e Centro Diurno. Il costo del TFR è stato rivalutato al tasso del 1,998% di ottobre (ultimo disponibile), che è maggiore rispetto al tasso di inflazione programmato dal Ministero Economia e Finanza, che corrisponde al 1,5%. Si precisa che il personale dell'Ospedale di Comunità è da considerarsi come extra parametro in quanto non è stato previsto un incremento della tariffa del servizio, e pertanto viene rimborsato a rendicontazione.

Il risultato della gestione caratteristica è negativo ed è pari ad -€ 13.456,70 = generato dalla differenza tra il valore della produzione, pari ad € 7.554.490,43= ed i costi della produzione pari ad € 7.567.947,14=. La gestione finanziaria evidenzia un risultato positivo di € 22.744,64=.

Le imposte di esercizio risultano, infine, stimate in € 9.287,94=, che consentono di chiudere il budget in pareggio -€ 0,00.

Di seguito si evidenzia nel dettaglio la composizione dei ricavi e dei costi di esercizio previsti per l'esercizio 2026.

5.1 Valore della Produzione

Il valore della produzione previsto per l'esercizio 2026 è stimato in euro 7.554.490,43 e risulta così determinato:

Descrizione	Importo
Ricavi da vendita e prestazioni	6.741.797,48
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
Altri ricavi e proventi	812.692,95
	7.554.490,43

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 6.741.797,48.

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 2026.

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 73,03 Residenti per Avio e 18,30 per Ala.

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 3.074.980,60 (2.344.811,00 il dato del 2025).

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 4,95.

L'importo complessivo dei ricavi per retta alberghiera è stimato in Euro 1.793.589,75 (1.435.136,00 nel 2025).

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 96% dei 20 posti letto della struttura.

Si prevedono ricavi complessivi per Euro 1.107.264,00 (1.005.575,00 nel 2025).

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 85.195,17 (85.192,00 nel 2025).

Centro Diurno per Anziani

I ricavi per il Centro Diurno per Anziani sono stati definiti sulla base delle Direttive provinciali 2026 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 e non.

L'importo presunto è pari ad Euro 445.378,80 (355.856,00 nel 2025).

Centro Servizi

Si prevedono ricavi per complessivi Euro 13.020,50.

Assistenza sul territorio

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. Inoltre, confluiscono i ricavi per pasti convenzionati forniti alla Cooperativa Gruppo 78 e ad A.P.S.S. presso la struttura di Ala. I proventi sono pari a € 68.037,00.

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 812.692,95.

Rendite patrimoniali

Non si prevedono rendite patrimoniali.

5.2 Costi della Produzione

I costi della produzione previsti per l'esercizio 2026 sono stimati in euro 7.567.947,14 e risultano così determinati:

Descrizione	Importo
Consumo di beni e materiali	554.025,74
Servizi	1.755.046,97
Godimento beni di terzi	3.586,80
Costo per il personale	5.125.870,02
Ammortamenti	98.948,00
Accantonamenti	0
Oneri diversi di gestione	30.469,61
	7.567.947,14

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 554.025,74.

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 dei nuovi contratti e affidamenti effettuati. Ai fini delle previsioni l'impatto delle rimanenze è stato reso nullo.

Complessivamente si prevede un incremento del 6.17% dei costi rispetto al 2025.

5.2.2 Costi per servizi

I costi per servizi, complessivamente pari ad Euro 1.755.046,97 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 90.009,97 e si riferisce interamente alla gestione del servizio lava-nolo della biancheria piana compresa la nuova RSA di Ala.

Manutenzioni

Il costo per manutenzioni previsto è pari ad Euro 183.313,35 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 379.816,03. Si evidenzia un incremento dei costi rispetto al budget 2025, legato sia alla nuova gestione della RSA di Ala, che all'incremento della nuova tariffa sui rifiuti che entrerà in vigore nel 2026.

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 e la parte dei costi di formazione per il personale.

Sono ricompresi anche i costi per prestazioni di natura occasionale.

L'importo complessivo è pari ad Euro 87.687,81.

Organi istituzionali

Tale voce ricomprende i costi relativi al Consiglio di Amministrazione stimati in Euro 24.328,00 ed i compensi stimati relativi al collegio dei Revisori pari ad Euro 8.247,20.

Servizi Diversi

Il costo previsto con riferimento ai servizi diversi è pari ad Euro 46.033,47 ed è prevalentemente costituito dal costo per assicurazioni, dalle spese per concorsi e dalle altre spese per servizi.

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 5.125.870,02 ed è suddiviso come segue:

- Stipendi al personale	Euro 3.863.679,97
- Oneri sociali	Euro 1.100.973,90
- TFR	Euro 160.149,93
- Altri costi	Euro 1.066,22

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*

Non sono stati effettuati accantonamenti.

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 30.469,61.

5.3 *Proventi ed oneri finanziari*

Si prevedono proventi finanziari per Euro 22.744,64. Tale voce è data dagli interessi presunti derivanti dalla gestione finanziaria dell'Azienda ed in particolar modo dagli interessi attivi derivanti dal conto corrente bancari.

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 9.287,94 e sono rappresentate esclusivamente dall'IRES.

Si riporta, di seguito, il prospetto economico del budget 2026.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE - BUDGET			2026
A)	<u>VALORE DELLA PRODUZIONE</u>		
I)	<u>RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI</u>		€ 6.741.797,48
	010.	RETTE SANITARIE	€ 6.043.661,83
	020.	ASSISTENZA SUL TERRITORIO	€ 146.941,18
	030.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 551.194,47
IV)	<u>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</u>		€ -
	010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ -
V)	<u>ALTRI RICAVI E PROVENTI</u>		€ 812.692,95
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ -
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 812.692,95
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ -
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			€ 7.554.490,43
B)	<u>COSTO DELLA PRODUZIONE</u>		
I)	<u>CONSUMO DI BENI E MATERIALI</u>		€ 554.025,74
	010.	ACQUISTI	€ 554.025,74
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ -
II)	<u>SERVIZI</u>		€ 1.755.046,97
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€ 912.211,14
	020.	SERVIZI APPALTATI	€ 90.009,97
	030.	MANUTENZIONI	€ 183.313,35
	040.	UTENZE	€ 379.816,03
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 111.087,81
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 32.575,20
	070.	SERVIZI DIVERSI	€ 46.033,47
	080.	PRESTAZIONI DI LAVORO INTERINALE	€ -
III)	<u>GODIMENTO BENI DI TERZI</u>		€ 3.586,80
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 3.586,80
IV)	<u>COSTO PER IL PERSONALE</u>		€ 5.125.870,02
	010.	SALARI E STIPENDI	€ 3.863.679,97
	020.	ONERI SOCIALI	€ 1.100.973,90
	030.	T.F.R.	€ 160.149,93
	050.	ALTRI COSTI	€ 1.066,22
V)	<u>AMMORTAMENTI</u>		€ 98.948,00
	010.	AMMORTAMENTI	€ 98.948,00
VI)	<u>ACCANTONAMENTI</u>		€ -
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -
VII)	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>		€ 30.469,61
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 30.469,61
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			€ 7.567.947,14
RISULTATO DELLA GESTIONE			-€ 13.456,70
C)	<u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>		
I)	<u>PROVENTI FINANZIARI</u>		€ 22.744,64
	010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 22.744,64
II)	<u>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</u>		€ -
	010.	INTERESSI PASSIVI	€ -
	020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -
RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			€ 22.744,64
005.	<u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>		
001.	<u>PROVENTI STRAORDINARI</u>		€ -
	010.	PROVENTI STRAORDINARI	€ -
002.	<u>ONERI STRAORDINARI</u>		€ -
	010.	ONERI STRAORDINARI	€ -
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA			€ -
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			€ 9.287,94
006.	<u>IMPOSTE SUL REDDITO</u>		
001.	<u>IMPOSTE SUL REDDITO</u>		€ 9.287,94
	010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 9.287,94
TOTALE IMPOSTE			€ 9.287,94
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			-€ 0,00

6 Il prospetto dei dati economici e raffronto con il budget 2026

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO			budget 2026		budget 2025	
ANNUALE - BUDGET						
A)	<u>VALORE DELLA PRODUZIONE</u>					
I)	<u>RICAVI DA VENDITA E PRESTAZ.</u>		€	6.741.797,48	€	5.260.486,00
	010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	6.043.661,83	€	4.785.552,00
	020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	146.941,18	€	474.934,00
	030.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	551.194,47		
IV)	<u>INCREMENTI DI</u>		€	-	€	-
		INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€	-	€	-
V)	<u>ALTRI RICAVI E PROVENTI</u>		€	812.692,95	€	938.748,00
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€	-		
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	812.692,95	€	938.748,00
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€	-		
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			€	7.554.490,43	€	6.199.234,00
B)	<u>COSTO DELLA PRODUZIONE</u>					
I)	<u>CONSUMO DI BENI E MATERIALI</u>		€	554.025,74	€	519.847,00
	010.	ACQUISTI	€	554.025,74	€	519.847,00
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€	-		0
II)	<u>SERVIZI</u>		€	1.755.046,97	€	1.381.609,00
		PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€	912.211,14	€	691.872,00
	020.	SERVIZI APPALTATI	€	90.009,97	€	77.879,00
	030.	MANUTENZIONI	€	183.313,35	€	138.066,00
	040.	UTENZE	€	379.816,03	€	311.183,00
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€	111.087,81	€	58.229,00
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€	32.575,20	€	30.704,00
	070.	SERVIZI DIVERSI	€	46.033,47	€	73.676,00
	080.	PRESTAZIONI DI LAVORO IN ECONOMIA	€	-	€	-
III)	<u>GODIMENTO BENI DI TERZI</u>		€	3.586,80	€	3.586,80
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€	3.586,80	€	3.586,80
IV)	<u>COSTI PER IL PERSONALE</u>		€	5.125.870,02	€	4.086.137,00
	010.	SALARI E STIPENDI	€	3.863.679,97	€	2.999.402,00
	020.	ONERI SOCIALI	€	1.100.973,90	€	896.428,00
	030.	T.F.R.	€	160.149,93	€	160.376,00
	050.	ALTRI COSTI	€	1.066,22	€	29.931,00
V)	<u>AMMORTAMENTI</u>		€	98.948,00	€	87.608,00
	010.	AMMORTAMENTI	€	98.948,00	€	87.608,00
VI)	<u>ACCANTONAMENTI</u>		€	-	€	88.845,62
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€	-	€	-
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	-	€	88.845,62
VII)	<u>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</u>		€	30.469,61	€	22.324,26
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€	30.469,61	€	22.324,26
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			€	7.567.947,14	€	6.189.957,68
RISULTATO DELLA GESTIONE			-€	13.456,70	€	9.276,32
C)	<u>PROVENTI E ONERI FINANZIARI</u>					
I)	<u>PROVENTI FINANZIARI</u>		€	22.744,64	€	-
	010.	PROVENTI FINANZIARI	€	22.744,64	€	-
II)	<u>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</u>		€	-	€	-
	010.	INTERESSI PASSIVI	€	-	€	-
	020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€	-	€	-
		PROVENTI E ONERI FINANZIARI	€	22.744,64	€	1.082,19
RISULTATO DELLA GESTIONE			€	22.744,64	€	-
005.	<u>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</u>					
001.	<u>PROVENTI STRAORDINARI</u>		€	-	€	-
	010.	PROVENTI STRAORDINARI	€	-	€	-
002.	<u>ONERI STRAORDINARI</u>		€	-	€	-
	010.	ONERI STRAORDINARI	€	-	€	-
RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA			€	-	€	-
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			€	9.287,94	€	9.276,32
006.	<u>IMPOSTE SUL REDDITO</u>					
001.	<u>IMPOSTE SUL REDDITO</u>		€	9.287,94	€	9.276,32
	010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€	9.287,94	€	9.276,32
TOTALE IMPOSTE SUL REDDITO			€	9.287,94	€	9.276,32
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			-€	0,00	€	0,00

7 Bilancio preventivo per Centro di Attività

Di seguito si riporta il prospetto del bilancio previsionale 2026 suddiviso per Centri di Attività. Nel 2026 è stato inserito anche il centro di costo RSA ALA.

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

	A.P.S.P. AVIO	R.S.A. + C.S.	R.S.A. ALA	CENTRO ANZIANI ALA e CENTRO SERVIZI	CASA DELLA SALUTE	CENTRO DIURNO AVIO	FISIOTERAPIA PER UTENTI ESTERNI	ABITARE LEGGERO E ACCOMPAGNATO AVIO/ALA	SERVIZIO PASTI E ALTRI SERVIZI
ECONOMICO - RICAVI	€ 7.577.235,07	€ 4.266.339,38	€ 1.166.026,60	€ 461.550,85	€ 1.320.394,15	€ 58.381,42	€ 88.741,53	€ 138.344,16	€ 77.457,00
RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI	€ 6.741.797,48	€ 3.814.277,43	€ 1.122.120,40	€ 404.835,30	€ 1.107.264,00	€ 53.564,00	€ 78.904,18	€ 85.195,17	€ 75.637,00
INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 812.692,95	€ 429.317,31	€ 43.906,20	€ 56.715,55	€ 213.130,15	€ 4.817,42	€ 9.837,35	€ 53.148,98	€ 1.820,00
RENDITE PATRIMONIALI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
PROVENTI FINANZIARI	€ 22.744,64	€ 22.744,64	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
PROVENTI STRAORDINARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
ECONOMICO - COSTI	€ 7.577.235,08	€ 4.124.545,35	€ 953.970,81	€ 474.390,00	€ 1.297.918,16	€ 90.630,38	€ 117.498,50	€ 218.663,35	€ 129.934,54
ACQUISTI	€ 554.025,74	€ 316.684,04	€ 80.279,22	€ 23.222,05	€ 66.648,35	€ 5.805,62	€ 2.753,32	€ 11.081,38	€ 34.690,65
VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
SERVIZI	€ 1.755.046,97	€ 876.102,18	€ 159.232,72	€ 116.348,06	€ 396.634,19	€ 8.481,09	€ 14.788,91	€ 99.318,36	€ 15.946,19
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 3.586,80	€ 2.049,60	€ -	€ 512,40	€ 512,40	€ -	€ 512,40	€ -	€ -
COSTO DEL PERSONALE	€ 5.125.870,02	€ 2.892.394,59	€ 708.936,00	€ 331.723,47	€ 832.548,35	€ 75.957,95	€ 97.932,40	€ 107.044,74	€ 77.606,89
AMMORTAMENTI	€ 98.948,00	€ 10.676,00	€ 3.500,00	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
ACCANTONAMENTO PER RISCHI E ONERI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 30.469,61	€ 17.350,98	€ 2.022,87	€ 2.584,02	€ 1.574,87	€ 385,72	€ 1.511,47	€ 1.218,87	€ 1.690,82
INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
ONERI STRAORDINARI	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 9.287,94	€ 9.287,94	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -	€ -
Differenza Ricavi - Costi	-€ 0,00	€ 141.794,03	€ 212.055,79	€ 12.839,15	€ 22.475,99	-€ 32.248,96	-€ 28.756,97	-€ 80.319,19	-€ 52.477,54

Il Presidente
Dott.Andrea Bandera

Il Direttore Amm.vo
Dott.Antonino La Grutta