

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

"CESARE BENEDETTI"

Via Del Garda, n.62 – 38065 MORI – (TN)

C.F. e Part. IVA 00323360222

tel. 0464/075001 fax. 0464/071219

e-mail: segreteria@apsp-cesarebenedetti.it

sito internet: www.apsp-cesarebenedetti.it

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET 2025

La Presidente
Dott. Maria Viola Tonolli

Il Direttore Amm.vo
Dott.Antonino La Grutta

1) PREMESSA

L'A.P.S.P. "Cesare benedetti" di Mori, d'ora in poi A.P.S.P. Benedetti, eroga i seguenti servizi:

- n.2 posti letto per casa di soggiorno, autorizzati con determinazione del Dirigente del Servizio Politiche Sociali della Provincia Autonoma di Trento n. 265 del 22/06/2006;
- n.102 posti letto di Residenza Sanitaria Assistenziale, autorizzati con determinazione del Dirigente Servizio Organizzazione e Qualità delle Attività Sanitarie n. 41 di data 21/03/2012 e successiva determinazione del Dirigente del Dipartimento Salute e Solidarietà sociale n.88 del 22/04/2016 e accreditati da ultimo con determinazione del Dirigente dell'Umse Disabilità e Integrazione Socio-Sanitaria n. 2248 di data 07 marzo 2023;
- n.9 posti letto di Hospice, autorizzati con determinazione del Dirigente Servizio Organizzazione e Qualità delle Attività Sanitarie n.8 di data 31/01/2012 e accreditati da ultimo con determinazione del Dirigente dell'Umse Disabilità e Integrazione Socio-Sanitaria n. 2247 di data 07 marzo 2023;
- n.12 posti di Centro Diurno per Anziani, autorizzati con determinazione del Dirigente del Servizio Politiche Sociali e Abitative n. 86 di data 22/02/2010 e determinazione del Dirigente del Servizio Politiche Sociali n. 151 del 11/04/2013, per ulteriori n.8 posti non convenzionati e accreditati come Centro diurno anziani per n. 20 posti con determinazione del Dirigente dell'Umse Disabilità e Integrazione Socio-Sanitaria n. 2248 di data 07 marzo 2023;
- Servizio di fisioterapia per utenti esterni, autorizzato con determinazione del Dirigente Servizio Organizzazione e Qualità delle Attività Sanitarie n. 41 di data 21/03/2012;
- Servizio di assistenza specialistica ambulatoriale per utenti esterni (geriatria, dietologia, diabetologia e psicologia), autorizzato con determinazione del Dirigente del Dipartimento salute e solidarietà sociale n. 82 di data 04/06/2014;
- Servizio di assistenza specialistica ambulatoriale per utenti esterni (terapia del dolore e logopedia), autorizzato con determinazione del Dirigente del Dipartimento salute e solidarietà sociale n. 07 di data 17/01/2018;
- Servizio di diagnosi e certificazione di studenti con Disturbi Specifici di Apprendimento DSA in collaborazione con l'equipe della Dott.ssa Lonardi a seguito della Determinazione del Dirigente del servizio Umse Disabilità e Integrazione Socio-Sanitaria n.2545 del 17/03/2022 che approva l'Elenco provinciale dei soggetti abilitati alla diagnosi e alla certificazione di studenti con Disturbi Specifici di Apprendimento DSA - deliberazione della Giunta provinciale n.1162 di data 9 luglio 2021;
- Servizio di assistenza specialistica ambulatoriale per utenti esterni (attività ambulatoriale in neuropsichiatria infantile), autorizzato con Determinazione del Dirigente del servizio Umse Disabilità e Integrazione Socio-Sanitaria n.5089 del 17/05/2023.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.27 del 16/09/2014 è stata approvata l'autorizzazione all'apertura ambulatorio per attività infermieristiche e assistenziali a favore di pazienti esterni presso l'A.P.S.P. Cesare Benedetti di Mori, e con deliberazione n.28 del 16/09/2014 l'esercizio a domicilio delle prestazioni e dei servizi già autorizzati ed accreditati in ambito residenziale e semiresidenziale (assistenza socio-sanitara e socio-assistenziale, assistenza infermieristica, riabilitativa e psicologica).

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.14 del 04/06/2024 si è proceduto all'approvazione dell'accordo di collaborazione con l'agenzia interinale Umana s.p.a. per gli anni 2024-2025, con l'obiettivo di ampliare l'offerta dei servizi, in particolare alla popolazione anziana attualmente in difficoltà e residente al proprio domicilio.

Nell'ambito della sua autonomia statutaria, regolamentare, gestionale ed organizzativa l'A.P.S.P. Benedetti intende, nel tempo, implementare la propria offerta di servizi allargando pertanto la sfera di attività. Con la definizione delle politiche per la qualità prima e l'aggiornamento ed integrazione della carta dei servizi poi, accompagnati da una efficace comunicazione, l'A.P.S.P. Benedetti intende dare un forte messaggio al cliente, sia ospiti che familiari, e al personale, di maggior attenzione alla qualità dei

servizi e delle prestazioni nel rispetto dei principi di efficienza ed economicità e del vincolo del pareggio di bilancio.

L'anno 2024 che si sta per concludere è stato in parte caratterizzato dall'instabilità economica che ha caratterizzato l'Europa, dovuta dal conflitto Russo-Ucraino e dal conflitto mediorientale, che hanno impattato prevalentemente sull'acquisto dei beni di consumo. Anche per il 2024 si registrano incrementi dei prezzi sui generi alimentari, che hanno determinato una maggiore spesa di oltre € 25.000,00 rispetto alle stime iniziali del budget.

In merito alla fornitura di prodotti di consumo si evidenzia come a decorrere dal 01/01/2024 ha preso l'avvio la piattaforma Contracta, che è la nuova piattaforma di approvvigionamento digitale della Provincia autonoma di Trento messa a disposizione delle Stazioni appaltanti e Enti concedenti operanti sul territorio provinciale. Le Stazioni appaltanti e gli Enti concedenti, tramite l'utilizzo di Contracta, gestiscono tutti i flussi legati alle diverse procedure di approvvigionamento, dall'affidamento all'esecuzione dei contratti pubblici, ai sensi dell'articolo 25, comma 3, del d.lgs. 31 marzo 2023, n. 36, mentre gli operatori economici, attraverso un unico punto d'accesso, potranno partecipare a gare, rispondere a richieste di offerta o abilitarsi al mercato elettronico provinciale. La nuova piattaforma si evolverà progressivamente, nel corso del 2024 e del 2025, per arrivare a gestire il maggior numero di attività connesse al ciclo di vita dei contratti pubblici, creando così un vero e proprio ecosistema di approvvigionamento digitale per la Provincia autonoma di Trento. Tale procedura obbligatoria per l'approvvigionamento di beni e servizi, oltre ad aver avuto nei primi mesi, una partenza difficile a causa della miriade di problematicità tecnica, a regime ha di fatto appesantito dal punto di vista burocratico e procedurale, la gestione dell'acquisto dei beni dell'Ente. Infatti, i tempi della fornitura del materiale si sono allungati, creando spesso delle difficoltà nella quotidianità.

In merito alla situazione Covid-19 si sono registrati pochissimi casi di infezione durante l'anno tra ospiti e personale, senza particolari conseguenze sul piano della salute. Stono state applicate le procedure predisposte e collaudate da anni e con il 30/06/2024 è decaduto definitivamente l'obbligo delle mascherine per il personale e avventori della struttura. È stata prevista, come norma di buon senso, l'uso della mascherina in caso di sintomi simil-influenzali, a cui sia il personale che i familiari degli ospiti hanno aderito con responsabilità.

Durante la prima parte dell'anno in corso si è manifestata la carenza di personale, prevalentemente sanitario, già avvenuta durante il 2023, che ha impattato sulla gestione quotidiana e sulla programmazione delle attività e dei progetti in essere. Durante gli ultimi anni si è accentuata questa carenza di professionisti sia per la possibilità di ricorrere a forme anticipate di pensione, sia per le riforme del servizio sanitario nazionale, che hanno implementato la richiesta di infermieri e medici, e sia per la pesantezza e le condizioni di lavoro durante il periodo covid, che hanno portato alcuni professionisti a cambiare lavoro abbandonando la professione sanitaria o mettendosi in proprio per sfruttare economicamente il periodo di carenza di personale. L'Ente ha dovuto far ricorso a degli infermieri liberi professionisti, i cui numeri si sono incrementati durante l'anno per le disponibilità fornite dagli stessi (alcuni erano disponibili a fare pochi turni al mese, altri solo le notti, ecc..), creando anche problemi organizzativi, che sono ricaduti sul personale in ruolo della struttura. Soltanto dopo il mese di maggio, a seguito della sessione di laurea in scienze infermieristiche, si è riusciti ad assumere n.4 unità di personale a tempo pieno, il cui inserimento in struttura non è stato agevole a causa di una mancanza di affiancamento da parte di personale esperto. Nonostante questo con il mese di ottobre è stato bandito un concorso per la copertura di n.6 infermieri a tempo pieno e solo dopo tre proroghe di scadenza del termine si sono iscritti n.3 infermieri. Anche sul piano sanitario c'è stata un'alternanza di medici, ne sono stati assunti 4, fino ad avere un'unica dottoressa a partire dal mese di maggio, con non poche difficoltà di inserimento, vista la mancanza di pregresse esperienze lavorative da parte della stessa. La forte instabilità e difficoltà ad entrare nelle logiche organizzative del gruppo sanitario ha fatto si che con il mese di settembre ha preso servizio un coordinatore sanitario e socio assistenziale con un'importante esperienza alle stalle di gestione di strutture come le RSA. In merito al restante personale, si evidenzia trasversalmente una difficoltà nel reperire forza lavoro. Per quanto riguarda gli uffici e la cucina si è dovuti ricorrere al supporto di una agenzia interinale, mentre per altri servizi come lavanderia e pulizie si è riusciti a coprire comunque le necessità organizzative. Rappresentando il personale in generale, oltre l'80% dei costi del budget, le assenze per malattie e

maternità hanno avuto delle ripercussioni, non solo economiche, dovendo sostenere i costi della persona assente, ma anche della sostituta, oltrechè organizzativi legati all'inserimento e formazione di operatori all'interno di un contesto di lavoro sempre più tecnico e specializzato.

Sul fronte dell'occupazione dei posti letto il 2024 registra un più che buono tasso di occupazione, sia in riferimento ai posti letto di RSA, convenzionati che a pagamento, che in merito agli altri servizi erogati dall'APSP, come centro diurno, fisioterapia per esterni e ambulatori specialistici, che riscontrano sempre più il gradimento dell'utenza.

Nonostante ciò la terza trimestrale registra una perdita di € 120.000,00 in gran parte legata all'incremento dei costi del personale in libera professione e a maggiori costi del personale dovuto a n.4 gravidanze, a malattie molto lunghe di n2 dipendenti e ad alcune limitazioni importanti, disposte dal medico del lavoro, con conseguenza collocazione fuori turno del relativo personale.

Nella costruzione del budget 2025 si è proceduto a considerare i seguenti parametri economici e organizzativi:

1. VALORE DELLA PRODUZIONE:

a) servizio di R.S.A. per n. 102 posti letto con una copertura prevista nel corso dell'anno di circa il 99,4%;

b) servizio di Casa Soggiorno per n. 2 posti letto con una copertura prevista nel corso dell'anno del 100%;

c) Centro Diurno per Anziani per massimo n.12 utenti convenzionati e presenti contemporaneamente sulla base delle tariffe previste dalle direttive per i centri diurni anno 2025. Per quanto riguarda i posti di centro diurno a pagamento, pari a n.8 posti, si stima di avere una copertura del 44,3%;

d) servizio di fisioterapia per esterni sulla base della media delle prestazioni avute negli ultimi anni, pari a 825 trattamenti;

e) servizio Hospice per n.9 posti letto con una copertura prevista nel corso dell'anno di n.9 posti letto sulla base della Convenzione sottoscritta con l'A.P.S.S.;

f) servizio di assistenza specialistica ambulatoriale per esterni in cui si sono stimate n. 1670 prestazioni;

g) servizio ambulatorio infermieristico e servizio domiciliare in cui si sono stimate n. 0 prestazioni.

2. COSTI DELLA PRODUZIONE:

a) l'acquisto di beni e servizi sono stati determinati sulla base dei contratti in essere vigenti e sulla base di quello che si prevede di spendere per i nuovi contratti;

b) il servizio di assistenza alla persona è stato determinato sulla base dei contratti sottoscritti con personale sanitario e parasanitario convenzionato;

c) i servizi in appalto sulla base dei contratti in essere;

d) le utenze sulla base delle tariffe vigenti;

e) gli stipendi sulla base del numero di personale previsto per le varie figure professionali. Per l'anno 2024 si applica 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. Il costo del TFR è stato rivalutato al tasso del 2,3%, che corrisponde al tasso di inflazione programmato dal Ministero Economia e Finanza;

f) gli ammortamenti sulla base del coefficiente di ammortamento previsto per le varie tipologie di beni materiali e immateriali in corso di ammortamento e che si prevede di acquistare nel corso del 2025.

2) TIPOLOGIA DI SERVIZI E PRESTAZIONI PER L'ANNO 2025

1. RSA: la struttura risulta autorizzata per n. 102 p.l. di cui:

a) n. 83 convenzionati con il APSS di Trento:

1. n. 75 posti letto base;
2. n. 1 posto letto sollievo;
3. n. 5 posti letto NAFA demenze
4. n. 2 posti letto NAFA sanitari

b) n. 19 non convenzionati.

Per il 2025 si prevede la copertura dei posti letto sopra indicati come meglio di seguito specificato.

Per quanto riguarda i posti convenzionati con l'A.P.S.S., si prevede una presenza media di n. 82,59 ospiti su n.83 posti disponibili sulla base dell'andamento storico di copertura dei posti letto e sulla base dell'andamento della copertura dell'ultimo anno.

Per quanto riguarda i 19 posti non convenzionati, che vengono messi a disposizione parzialmente anche a favore degli utenti fuori PAT, si prevede una presenza media di n. 18,40 ospiti su n.19 posti disponibili, di cui n.7 con retta base da € 86,00, n.9 con retta base da € 90,00 e n.1 con retta maggiorata da € 120,00, oltre un ospite con fuori provincia con retta da € 129,95.

La R.S.A. è organizzata per n. 4 nuclei autonomi e funzionali. Ogni nucleo assistenziale ha un proprio personale dedicato e fisso in grado di garantire la completezza delle prestazioni.

Il finanziamento da parte della P.A.T. per l'anno 2025, previsto "Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2025 e relativo finanziamento", approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2253 del 23 dicembre 2024, è stato incrementato rispetto a quello 2024, in quanto si è proceduto a potenziare il parametro riferito all'assistenza infermieristica, assistenza generica e alla funzione di coordinamento sanitario. Il parametro degli infermieri, nel rapporto con gli ospiti, è passato da 1 a 10 a 1 a 9,5 oltre i 60 posti letto, mentre per i primi 60 posti letto è passato da 6 infermieri a 6,3. Il parametro del personale OSS è passato da 1 oss ogni 2,1 ospiti a 1 oss ogni 2,03 ospiti, ed è stata aggiunta un ora di coordinamento sanitario. Inoltre, la tariffa 2024 è stata incrementata del 20% a parziale copertura degli oneri contrattuali determinatisi dai rinnovi dei contratti collettivi a decorrere dal 2016 e fino ad ora pagati a seguito di rendicontazione annuale.

2. CASA DI SOGGIORNO: la struttura risulta autorizzata per n. 2 p.l.

Si prevede una copertura pari a 2 posti letto sui 2 totali disponibili, per effetto della trasformazione dei posti avvenuta con determinazione del Dirigente n.164 del 13/12/2013.

3. CENTRO DIURNO: 13 posti convenzionati con APSS. Con il 01/01/2012 la titolarità della convenzione del Centro Diurno è passata dalla Comunità di Valle all'A.P.S.S. di Trento. Gli inserimenti avvengono tramite l'UVM distrettuale. La convenzione è prevista in termini forfettari con la previsione di un importo annuo, che per il 2025 è aumentata rispetto a quella del 2024, a seguito dell'approvazione delle "Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2025 e ulteriori disposizioni in ordine a progetti in materia di demenza e iniziative a sostegno della domiciliarità – area anziani.", approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n.2254 del 23/12/2024. Nelle direttive citate è prevista l'assegnazione di un ulteriore posto finanziato, passando da 12 a 13 posti convenzionati ed un incremento della tariffa 2024 del 20% a parziale copertura degli oneri contrattuali determinatisi dai rinnovi dei contratti collettivi a decorrere dal 2016 e fino ad ora pagati a seguito di rendicontazione annuale. Inoltre è stato previsto un incremento del 10% sulla tariffa dei trasporti a seguito degli aumenti dei prezzi dei carburanti. Oltre i posti convenzionati il Centro Diurno ospita n.7 posti da vendersi sul libero mercato.

4. SERVIZI RIABILITATIVI PER ESTERNI

Attualmente, si prevede la sola possibilità di accesso diretto e a pagamento da parte dell'utenza esterna, in quanto non si è ancora proceduto all'accreditamento definitivo della funzione e alla successiva sottoscrizione della convenzione con l'A.P.S.S. di Trento. La convenzione è gestista sulla base di un budget e nel passato non si è riscontrato l'interesse di APSS alla stipula della stessa essendo operativi i due presidi dell'ospedale di Rovereto e Ala. Il servizio di che trattasi viene erogato principalmente nella palestra al piano terra della struttura di recente ampliamento, oltrechè presso un ambulatorio situato al piano terra della palazzina Hospice, secondo un calendario prestabilito e previo appuntamento. Per il 2025 si stima di avere complessivamente 825 prestazioni, che corrispondono alla media delle prestazioni erogate negli ultimi cinque anni.

Inoltre, il servizio organizza e gestisce:

- corso di ginnastica per anziani del comune di Mori in collaborazione con il Comune, presso la palestra di via della Lomba;
- corsi di ginnastica posturale in gruppi da sei persone, presso la palestrina creata al piano terra della palazzina hospice.

5. SERVIZIO HOSPICE

Il servizio accreditato è in convenzionamento con l'A.P.S.S. di Trento per l'erogazione delle prestazioni sulla base dell'apposita convenzione sottoscritta. In merito al servizio Hospice il trasferimento della P.A.T. per l'anno 2025 corrisponde a quanto previsto con la deliberazione della PAT n.1602 del 24/09/2021 relativa all'Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2020 dell'Azienda provinciale per i servizi sanitari e altre disposizioni inerenti al funzionamento del Servizio sanitario provinciale, rideterminando l'importo in € 290,00 giornalieri. A seguito dell'incremento di tariffa non verranno più rimborsate le malattie e maternità del personale Hospice. La tariffa dell'Hospice dovrebbe subire un incremento durante l'anno 2025 a parziale copertura degli oneri contrattuali, così come descritti per la RSA e Centro Diurno. La copertura dei maggiori oneri contrattuali è stata prevista a rendicontazione, così come è avvenuto fino all'anno 2024.

6. SERVIZIO SPECIALISTICA AMBULATORIALE

Il servizio eroga prestazioni a pagamento nelle seguenti specialità: geriatria, dietologia e diabetologia e psicologia. Nel 2018 si sono aggiunte le seguenti specialità: logopedia e ambulatorio per la terapia del dolore. Nel 2021 l'ambulatorio di logopedia è stato integrato con le prestazioni di una psicologa esperta dell'età evolutiva. Nel 2022 l'ambulatorio di logopedia e di psicologia dell'età evolutiva è stato integrato con la figura del neuropsichiatra infantile, consentendo così di sviluppare il servizio di diagnosi e certificazione di studenti con Disturbi Specifici di Apprendimento DSA, autorizzato con Determinazione del Dirigente del servizio Umse Disabilità e Integrazione Socio-Sanitaria n.2545 del 17/03/2022 che ha approvato l'Elenco provinciale dei soggetti abilitati alla diagnosi e alla certificazione di studenti con Disturbi Specifici di Apprendimento DSA - deliberazione della Giunta provinciale n.1162 di data 9 luglio 2021.

In merito alle attività degli ambulatori sono state previste n. 1650 prestazioni complessive. Il servizio ha avuto nell'arco dell'ultimo anno una decisa ripresa, facendo registrare prestazioni superiori a quelle avute nel periodo pre-pandemia.

7. SERVIZIO AMBULATORIALE INFERMIERISTICO E DOMICILIARE

Il servizio è stato stimato in termini estremamente prudenziali in n. 0 prestazioni. Tale servizio come quello ambulatoriale è un servizio con buone potenzialità, pertanto sarà da investire nel far conoscere tale servizio all'utenza.

3) RISORSE UMANE ANNO 2025

Per l'anno 2025 si prevede di ridurre complessivamente la dotazione di personale di circa n.1 unità rispetto al 2024. Si riduce di circa n.0,5 unità il personale assistenziale, in quanto si prevede che alcune maternità tutt'ora in essere rientrino, si riduce di n. 1,78 unità di infermieri liberi professionisti a seguito dell'assunzione di personale a tempo determinato e di è incrementata di n.1 unità la figura di coordinamento. Nella dotazione complessiva di personale sono presenti le assente per malattia e maternità conosciute oltre una risicata quota di risorse per ulteriori assenze non prevedibili. La dotazione prevista risulta comunque molto risicata, ne consegue che eventuali situazioni non previste ne prevedibili (malattie del personale lunghe, nuove maternità, infortuni vari, ecc..) potrebbero comportare un aggrazio dei costi del personale.

La dotazione organica del personale inserita a budget è la seguente:

DOTAZIONE ORGANICA BUDGET 2025				
CATEGORIE PERSONALE	**PERSONALE 2024**	**PERSONALE 2025**	**differenza**	**%**
Direttore	1,00	1,00	0,00	0%
Amministrativi **	4,82	4,82	0,00	0%
Assistenza RSA *, **	59,50	59,08	-0,42	-1%
Assistenza Centro Diurno	4,21	4,66	0,45	11%
Assistenza Hospice	6,00	5,82	-0,18	-3%
Fisioterapisti	2,33	2,33	0,00	0%
Fisioterapista Hospice	0,50	0,50	0,00	0%
Coordinatrice	0,00	1,19	1,19	#DIV/0!
Manutentori	2,00	2,00	0,00	0%
Lavanderia	2,50	2,50	0,00	0%
Animazione	2,00	2,00	0,00	0%
Infermieri **	13,88	12,11	-1,78	-13%
Infermieri Hospice	8,32	8,32	0,00	0%
Medico RSA - Hospice	1,00	1,00	0,00	0%
Cucina	8,00	8,00	0,00	0%
Pulizie	6,72	6,72	0,00	0%
Responsabile qualità e formazione	1,00	1,00	0,00	0%
TOTALI GENERALI	123,78	123,05	-0,73	-1%

* in questa categoria sono previste le oss aggiuntive per i 19 posti letto secondo i parametri per l'autorizzazione e accreditamento.
** in questa categoria sono ricompresi i dipendenti assenti per maternità e gli infermieri in libera professione.

Nella tabella del personale sono già ricomprese le sostituzioni del personale assente per malattia che si ripercuoteranno sul 2025.

4) ESPLICITAZIONE DELLE DETERMINANTI DEL VALORE DI PRODUZIONE E DI COSTO DEL BUDGET 2025

VALORE DELLA PRODUZIONE

1. R.S.A. e Casa di Soggiorno

Il servizio di RSA e Casa di Soggiorno rappresenta il 79,04% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato per il 68,30% con contributo provinciale costituito dalla tariffa sanitaria stabilita annualmente da parte della Giunta Provinciale di Trento che per l'anno 2025 è pari ad € 97,24 giornaliere. Il restante 31,70% deriva dalle rette residenziali a carico degli Ospiti. La retta per il 2025 viene incrementata di € 0,92, entro il limite previsto dalle Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale ed ospedaliera del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2025 che è previsto in € 2,00. La retta per il 2025 ammonta a € 52,00 giornaliere, mentre per gli Ospiti che occupano posti autorizzati ma non convenzionati sono previste due tariffe differenziate anch'esse incrementate di € 2,00, determinate quindi in € 86,00 e € 116,00 a seconda della gravità. Tali rette si applicano ai residenti presenti in struttura alla data del 31/12/2023, mentre per gli ospiti che sono entrati a partire dal 01/01/2024 e che entreranno in futuro si applicherà un incremento di € 2,00 sia per la retta base che per quella maggiorata. Pertanto, per i residenti che entreranno in struttura nel corso del 2025, la retta base è determinata in €90,00 e la retta maggiorata in € 120,00 .

RETTA SANITARIA OSPITI P.A.T.

tipologia posti letto negoziati	n. posti letto	giorni	tariffa giornaliera	finanziamento
posti letto RSA di base	76	365	€ 97,24	€ 2.697.548,56
posti letto nucleo per demenze gravi	5	365	€ 128,67	€ 234.822,75
posti letto nucleo sanitario	2	365	€ 143,27	€ 104.590,02
maggiorazione posti letto nucleo namir	1	365	€ -	€ -
TOTALE				**€ 3.036.961,33**

RETTA SANITARIA OSPITI FUORI P.A.T.

tipologia RSA territoriale	n. posti letto	giorni	tariffa giornaliera	finanziamento
Capacità ricettiva da 61 p.l. negoziati	1	365	€ 149,24	€ 54.472,60
TOTALE				**€ 54.472,60**

RETTA ALBERGHIERA OSPITI P.A.T. ed EXTRA P.A.T. PAGANTI

tipologia	n. posti letto	giorni	tariffa giornaliera	finanziamento
Ospiti presenti	85	365	€ 52,00	€ 1.613.300,00
Stanze singole	18	365	€ 5,50	€ 36.135,00
Ospiti presenti al 31/12/2023 non convenzionati di prima fascia	7	365	€ 86,00	€ 219.730,00
Ospiti presenti al 31/12/2023 non convenzionati di seconda fascia	0	365	€ 116,00	€ -
Ospiti che entreranno a partire dal 01/01/2024 non convenzionati di prima fascia	9	365	€ 90,00	€ 295.650,00
Ospiti che entreranno a partire dal 01/01/2024 non convenzionati di seconda fascia	2	365	€ 120,00	€ 87.600,00
TOTALE				**€ 2.252.415,00**

Nel servizio di RSA sono ricompresi i n.19 posti letto attivati a partire dal 2012, la cui stima è stata fatta in termini prudenziali e per i quali si prevede di applicare due tipologie differenti di tariffe a

seconda della gravità degli ospiti stessi sulla base delle indicazioni di apposite schede di valutazione. Nel budget è stata stimata una copertura di n. 18,40 utenti tutto l'anno.

La differenza rispetto al 2024 è da riscontrare principalmente nell'incremento della tariffa del 20% a parziale copertura degli oneri contrattuali rimborsati dalla PAT ed in parte nell'incremento della retta e nella stima di copertura dei posti letto prevista al 99,4%.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 5.856.168,68	€ 5.207.946,58	€ 648.222,10

2. CENTRO DIURNO

Il servizio Centro Diurno rappresenta il 4,54% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato per 86,33% da contributo provinciale, mentre la restante parte, pari al 13,67%, deriva dai posti a pagamento offerti sul libero mercato in base alle tariffe previste sempre dalle direttive provinciali. Le Direttive provinciali 2025 in materia di integrazione socio sanitaria approvate con deliberazione della G.P. n.2254 del 23/12/2024 prevedono un importo forfettario di € 195.251,20 a cui si aggiungono € 29.100,50 per il servizio di trasporto. In merito ai posti non convenzionati sono stati stimati complessivamente ricavi per € 44.642,26 , per una copertura del 44,35% dei posti disponibili a pagamento. Le tariffe relative ai posti a pagamento sono state incrementate rispetto all'anno precedente, e la previsione di copertura delle prestazioni è rimasta come quella prevista nel 2024, che non è ancora al livello della copertura pre-pandemia.

Dal confronto a budget tra i due anni si evidenzia un incremento dei ricavi legato prevalentemente all'incremento delle tariffe.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 336.107,91	€ 279.857,02	€ 56.250,89

3. SERVIZI RIABILITATIVI PER ESTERNI

Il servizio di fisioterapia per esterni rappresenta il 0,51% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato interamente con le tariffe delle prestazioni. Il servizio ha iniziato la propria attività con il mese di giugno 2012 e la previsione 2024 è stata stimata in aumento rispetto a quella prevista nel 2023, grazie anche all'andamento riscontrato durante l'arco dell'anno. Complessivamente, si prevedono 595 prestazioni annue ripartite sulle varie tipologie, di cui 92 prestazioni legate alla ginnastica posturale.

Il servizio ha subito una completa riorganizzazione nel 2019 con l'individuazione di una nuova referente, e si stanno sviluppando alcune iniziative volte al rilancio del servizio verso gli esterni, anche se si sconta il fatto che altre due realtà vicine (APSP) hanno attivato nel corso degli ultimi anni un analogo servizio. Le tariffe del servizio sono rimaste invariate rispetto all'anno 2024.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
ASSISTENZA SUL TERRITORIO	€ 37.025,80	€ 39.433,42	-€ 2.407,62

4. SERVIZIO HOSPICE

Il servizio Hospice rappresenta il 14,39% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato interamente con contributo provinciale, che prevede una retta giornaliera che ammonta a € 290,00 giornalieri. Il servizio ha iniziato la propria attività nel febbraio 2012 ed è stato stimato sulla base della tariffa giornaliera comunicata dalla PAT per ogni posto letto, calcolato in base al criterio del vuoto per pieno. Per l'anno 2024 la tariffa è stata rimasta invariata rispetto a quella 2021, che era stata adeguata a metà anno, in sede di assestamento del bilancio provinciale. Tale adeguamento comporta che non saranno più rimborsate le malattie e maternità del personale. Pertanto, sarà importante accantonare a fine anno eventuali utili derivanti dal centro di costo Hospice per la copertura delle malattie e maternità che si realizzeranno negli anni futuri.

Dal confronto a budget tra i due anni si rileva un incremento dei ricavi rispetto all'anno precedente legato alla copertura degli oneri contrattuali del personale dell'Hospice, che saranno rendicontati fino a quando non ci sarà l'incremento della tariffa, così come previsto per il servizio di RSA e Centro Diurno.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
HOSPICE	€ 1.065.936,33	€ 1.022.699,53	€ 43.236,80

5. SERVIZIO SPECIALISTICA AMBULATORIALE

Il servizio specialistica ambulatoriale che ricomprende sia gli ambulatori specialistici (geriatria, dietologia e diabetologia, psicologia, terapia del dolore e logopedia) che il servizio infermieristico rappresenta il 1,53% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato interamente con le prestazioni degli utenti esterni. Il servizio è stato attivato nel 2014 e per la parte ambulatoriale si stima prudentemente di effettuare 1650 prestazioni, che sono in linea con quanto realizzato durante l'anno 2024. Si rileva che a partire dall'anno 2021 l'ambulatorio della logopedia è stato integrato con le prestazioni di una psicologa esperta dell'età evolutiva. Inoltre, il team di professionisti dell'ambulatorio di logopedia ha presentato alla Provincia Autonoma di Trento la domanda di iscrizione nell'elenco dei soggetti privati abilitati alla diagnosi e alla certificazione degli studenti e delle studentesse con Disturbi Specifici di Apprendimento (DSA). Come già citato tale ambulatorio è stato autorizzato nel marzo del 2022 e rientra tra i soggetti abilitati al rilascio della certificazione DSA.

Dal confronto a budget tra i due anni si rileva un maggiore ricavo di oltre € 9.000,00, dovuto ad un incremento delle prestazioni rispetto a quelle stimate nel 2024 ad invarianza delle tariffe, che rimangono quelle dell'anno 2024.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
SERVIZI AMBULATORIALI	€ 113.594,00	€ 104.187,62	€ 9.406,38

6. ALTRI RICAVI E PROVENTI

Tale voce rappresenta il 0,58% del volume d'affari dell'Azienda. Le voci principali sono determinate da rendite patrimoniali dei terreni e rimborsi vari, come corrispettivi per servizio mensa e altre tariffe come trasporti, cartelle cliniche, tassa concorso, rimborso medicinali ospiti, ecc… per un importo di circa € 42.982,50 , proventi che sono leggermente inferiori rispetto all'anno prima.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 42.982,50	€ 45.624,13	-€ 2.641,63

COSTI DELLA PRODUZIONE

1. ACQUISTO DI BENI

Tale voce rappresenta 8,23% dei costi della produzione dell'Azienda. Si prevede un incremento del 9,16% dei costi sull'acquisto delle materie prime rispetto all'anno prima, principalmente dovuto all'andamento delle nuove gare per la fornitura degli alimenti, che hanno registrato degli aumenti considerevoli. Anche l'acquisto di altri beni di consumo vari come cancelleria e materiale plastico registrano importanti incrementi. A tal proposito nei confronti delle ditte che richiedono l'adeguamento dei prezzi l'Ente applica le Linee guida per l'uniforme applicazione dell'art.35, comma4 della L.P. 6/2022, previsto per gli anni 2022–2023, approvate con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento nr.1660 dd.16/09/2022.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
CONSUMO DI BENI E MATERIA	€ 613.468,85	€ 557.252,86	€ 56.215,99

2. SERVIZI

Tale voce rappresenta il 15,47% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 2,40% rispetto all'anno precedente. In particolare:

a) il 6,47% è rappresentato dai servizi di assistenza alla persona (servizio medico convenzionato, servizio podologo, servizio fisioterapico, servizio dietetico, servizio di assistenza religiosa, servizio socio–animativo– occupazionale, servizio psicologico, e altri servizi di assistenza alla persona). Questa voce si è ridotta del -5,66% rispetto all'anno precedente, in quanto è stato ridoto l'apporto degli infermieri liberi professionisti a fronte di un incremento degli infermieri assunti come dipendenti. Nei ricavi sono stimate le maggiori prestazioni dei liberi professionisti degli ambulatori, a cui sono collegati i maggiori costi del personale dedicato;

b) il 0,48% è rappresentato dai servizi in appalto, dove si registra il solo servizio di lava-nolo della biancheria piana dell'Ente. Rispetto all'anno precedente il costo è rimasto invariato (0,00%) poiché è fisso a seguito della gara per il servizio svolta da APAC;

c) il 2,91% è rappresentato dalle manutenzioni, incrementate del 13,05% rispetto all'anno precedente, ciò dovuto al fatto che la struttura necessità di importanti interventi di ristrutturazione;

d) il 3,46% è rappresentato dalle utenze, che registrano un incremento del 2,38% rispetto all'anno precedente dovuto al maggior costo delle tariffe energetiche, luce e gas;

e) il 1,18% è rappresentato da collaborazioni e consulenze;

f) il 0,14% è rappresentato dagli organi istituzionali;

g) il 0,85% è rappresentato da servizi diversi.

All'interno della voce si riscontrano incrementi e decrementi diversi, che nel complesso determinano un maggior costo di € 27.694,34 pari al 2,4% rispetto all'anno precedente. I costi relativi alle utenze e alle manutenzioni sono in costante incremento negli anni, i primi legati all'andamento delle tariffe, che in parte risentono della situazione internazionale tra i paesi produttori di petrolio, mentre in relazione alle manutenzioni, sempre più i costi sono legati ad una struttura che inizia a sentire il peso degli anni e necessità di importanti interventi manutentivi.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
SERVIZI	€ 1.153.126,45	€ 1.125.432,06	€ 27.694,39

3. GODIMENTO BENI DI TERZI

Tale voce rappresenta il 0,06% dei costi della produzione dell'Azienda, e registra un decremento del -176,71% rispetto all'anno precedente dovuto al fatto che non è più necessario procedere al noleggio di attrezzatura per lo svolgimento del servizio di pulizie interno.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 4.521,80	€ 12.512,12	-€ 7.990,32

4. COSTO PER IL PERSONALE

Tale voce rappresenta il 70,91% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 8,11% rispetto all'anno precedente. Il maggior costo del personale, vista anche la tabella della dotazione organica sopra illustrata, è dovuto agli incrementi contrattuali previsti dai vari accordi siglati e applicati durante l'anno 2024.

Di seguito si riporta il raffronto tra il personale previsto a budget e i parametri finanziati PAT relativamente ai vari servizi, oltre che il confronto tra il personale previsto nel 2025 rispetto a quello previsto nell'anno prima.

OPERATORE SOCIO SANITARIO RSA

	ANNO 2024	ANNO 2025	DIFFERENZA
Budget turnistica	51,83	59,08	7,25
Parametro PAT	49,12	49,12	0,00
differenza	2,71	9,96	7,25

OPERATORE DI ANIMAZIONE RSA

	ANNO 2024	ANNO 2025	DIFFERENZA
Budget turnistica	4,00	2,00	-2,00
Parametro PAT	1,67	1,67	0,00
differenza	2,33	0,33	-2,00

INFERMIERE PROFESSIONALE RSA

	ANNO 2024	ANNO 2025	DIFFERENZA
Budget turnistica	12,17	12,11	-0,06
Parametro PAT	10,20	10,20	0,00
differenza	1,97	1,91	-0,06

FIOSIOTERAPISTA RSA

	ANNO 2024	ANNO 2025	DIFFERENZA
Budget turnistica	2,33	2,33	0,00
Parametro PAT	2,00	2,00	0,00
differenza	0,33 *	0,33	0,00

* La differenza di parametro è coperta da personale in libera professione.

COORDINATORE

	ANNO 2024	ANNO 2025	DIFFERENZA
Budget turnistica	1,00	1,19	0,19
Parametro PAT	1,00	1,00	0,00
differenza	0,00	0,19	0,19

ASSISTENZA CENTRO DIURNO

	ANNO 2024	ANNO 2025	DIFFERENZA
Budget turnistica	4,16	4,66	0,50
Parametro PAT	3,00	3,00	0,00
differenza	1,16	1,66	0,50

INFERMIERI HOSPICE

	ANNO 2024	ANNO 2025	DIFFERENZA
Budget turnistica	7,00	8,32	1,32
Parametro PAT (senza coordinatore)	7,00	7,00	0,00
differenza	0,00	1,32	1,32

ASSISTENZA HOSPICE

	ANNO 2024	ANNO 2025	DIFFERENZA
Budget turnistica	6,00	5,82	-0,18
Parametro PAT	6,00	6,00	0,00
differenza	0,00	-0,18	-0,18

FISIOTERAPISTA HOSPICE

	ANNO 2024	ANNO 2025	DIFFERENZA
Budget turnistica	0,50	0,50	0,00
Parametro PAT	0,56	0,56	0,00
differenza	-0,06	-0,06	0,00

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
COSTO PER IL PERSONALE	€ 5.284.122,57	€ 4.855.667,39	€ 428.455,18

5. AMMORTAMENTI

Tale voce rappresenta il 2,59% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 8,44% rispetto all'anno precedente, dovuto al fatto che durante il 2024 si è proceduto all'acquisto di varie attrezzature ed interventi sull'immobile per permettere il regolare svolgimento dell'attività. Gli ammortamenti sono calcolati sulla base della quota di ammortamento degli acquisti fatti negli anni precedenti, maggiorata di una quota relativa agli acquisti presunti, che verranno effettuati nel corso del 2025, oltreché delle quote di ammortamento delle nuove strutture con le relative attrezzature.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
AMMORTAMENTI	€ 193.049,19	€ 176.762,50	€ 16.286,69

6. ACCANTONAMENTI PER RISCHI

Tale voce rappresenta lo 2,30% dei costi della produzione dell'Azienda, e gli accantonamenti previsti sono relativi a nuovi oneri contrattuali, come quelli derivanti dall'applicazione del nuovo ordinamento del personale e ad un ulteriore incremento dell'1% dei costi dei contratti del personale.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
ACCANTONAMENTI	€ 171.425,95	€ -	€ 171.425,95

7. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce rappresenta lo 0,43% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 3,96% rispetto all'anno precedente, dovuto all'incremento di alcuni costi, come la quota associativa UPPIPA, e altri servizi. Si è cercato di razionalizzare dove possibile la spesa prevista in questa voce.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 31.947,89	€ 30.684,08	€ 1.263,81

8. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Tale voce è data dagli interessi presunti derivanti dalla gestione finanziaria dell'Azienda ed in particolar modo dagli interessi attivi derivanti dal conto corrente bancario. Nel 2022 si è proceduto all'estinzione del mutuo in essere per la realizzazione della nuova palestra di fisioterapia e delle nuove stanze. Nel 2024 si è proceduto all'estinzione del mutuo per gli investimenti di attrezzature operate nel 2022.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
PROVENTI E ONERI FINANZIA	€ 11.000,00	€ 1.082,19	€ 9.917,81

9. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Tale voce è rappresentata dall'IRES sulla rendita degli immobili di proprietà e sul servizio di fisioterapia per esterni e gli altri servizi a pagamento. La previsione è sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente.

BUDGET	ANNO 2025	ANNO 2024	DIFFERENZA
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 11.152,51	€ 11.619,61	-€ 467,10

5) DETERMINAZIONE RETTE RESIDENZIALI 2025

DETERMINAZIONE RETTE RESIDENZIALI 2025

COSTI TOTALI APSP C. BENEDETTI	€	7.462.815,21
- TARIFFE SANITARIE RSA E HOSPICE	-€	4.579.928,17
- TUTTI GLI ALTRI RICAVI E PROVENTI (CENTRO DIURNO/FKT ESTERNI ECC..)	-€	1.269.587,04
- EVENTUALE QUOTA DI UTILIZZO FONDO INTEGRAZIONE RETTE DI CUI ALL'ART. 7 BIS DEL DPGR n. 10/L dd. 08.10.2008	€	-
TOTALE COSTI DA COPRIRE	**€**	**1.613.300,00**
COSTI EFFETTIVAMENTE COPERTI CON RETTE RESIDENZIALI	**€**	**1.613.300,00**
N° POSTI LETTO PREVISTI		**85**
RETTA RESIDENZIALE 2025 .= A / B / 365 **= COSTO COPERTO CON RETTE RESIDENZIALI/ N° POSTI LETTO / 365 GIORNI**	**€**	**52,00**
RISULTATO DI ESERCIZIO PREVISTO A BUDGET (PERDITA/PAREGGIO/UTILE) = **A - C**	€	0,00

6) ANALISI BUDGET

Il Budget per il 2025 rappresenta il quadro economico dei servizi che l'A.P.S.P. intende erogare nel corso dell'Esercizio Finanziario, tenendo ben presente le considerazioni effettuate in premessa.

Dall'analisi del Budget emerge che:

VOLUME D'AFFARI			
R.S.A. + CASA DI SOGGIORNO	€	5.864.708,68	78,59%
CENTRO DIURNO	€	336.347,91	4,51%
HOSPICE	€	1.065.936,33	14,28%
FKT ESTERNI	€	39.245,80	0,53%
SERVIZI AMBULATORIALI	€	113.594,00	1,52%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	42.982,50	0,58%
TOTALE	**€**	**7.462.815,21**	**100,00%**

COSTO DELLA PRODUZIONE			
R.S.A. + CASA DI SOGGIORNO	€	5.842.252,72	78,28%
CENTRO DIURNO	€	333.893,07	4,47%
HOSPICE	€	1.108.875,36	14,86%
FKT ESTERNI	€	55.236,26	0,74%
SERVIZI AMBULATORIALI	€	122.557,79	1,64%
TOTALE	**€**	**7.462.815,21**	**100,00%**

COSTO GIORNALIERO MEDIO PRO CAPITE		
R.S.A. + CASA DI SOGGIORNO	€	153,91
CENTRO DIURNO	€	75,54
HOSPICE	€	337,56

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE - BUDGET					2025
A)	***VALORE DELLA PRODUZIONE***				
	I)	***RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI***		**€**	***7.408.832,71***
		010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	5.856.168,68
		020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	336.107,91
		030.	HOSPICE	€	1.065.936,33
		040.	ASSISTENZA SUL TERRITORIO	€	150.619,80
	IV)	***INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI***		**€**	**-**
		010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€	-
	V)	***ALTRI RICAVI E PROVENTI***		**€**	***42.982,50***
		010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€	-
		020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	30.685,31
		030.	RENDITE PATRIMONIALI	€	12.297,19
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**€**	**7.451.815,21**
B)	***COSTO DELLA PRODUZIONE***				
	I)	***CONSUMO DI BENI E MATERIALI***		**€**	***613.468,85***
		010.	ACQUISTI	€	613.468,85
		020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€	-
	II)	***SERVIZI***		**€**	***1.153.126,45***
		010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€	481.784,08
		020.	SERVIZI APPALTATI	€	36.040,02
		030.	MANUTENZIONI	€	216.480,46
		040.	UTENZE	€	257.713,41
		050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€	87.680,95
		060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€	10.316,15
		070.	SERVIZI DIVERSI	€	63.111,39
		080.	PRESTAZIONI DI LAVORO INTERINALE	€	-
	III)	***GODIMENTO BENI DI TERZI***		**€**	***4.521,80***
		010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€	4.521,80
	IV)	***COSTO PER IL PERSONALE***		**€**	***5.284.122,57***
		010.	SALARI E STIPENDI	€	3.935.654,11
		020.	ONERI SOCIALI	€	1.126.808,01
		030.	T.F.R.	€	217.260,45
		050.	ALTRI COSTI	€	4.400,00
	V)	***AMMORTAMENTI***		**€**	***193.049,19***
		010.	AMMORTAMENTI	€	193.049,19
	VI)	***ACCANTONAMENTI***		**€**	***171.425,95***
		010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€	-
		020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	171.425,95
	VII)	***ONERI DIVERSI DI GESTIONE***		**€**	***31.947,89***
		010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€	31.947,89
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**€**	**7.451.662,70**
	RISULTATO DELLA GESTIONE			**€**	**152,51**
C)	***PROVENTI E ONERI FINANZIARI***				
	I)	***PROVENTI FINANZIARI***		**€**	***11.000,00***
		010.	PROVENTI FINANZIARI	€	11.000,00
	II)	***INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI***		**€**	**-**
		010.	INTERESSI PASSIVI	€	-
		020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€	-
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			**€**	**11.000,00**
005.	***PROVENTI E ONERI STRAORDINARI***				
	001.	***PROVENTI STRAORDINARI***		**€**	**-**
		010.	PROVENTI STRAORDINARI	€	-
	002.	***ONERI STRAORDINARI***		**€**	**-**
		010.	ONERI STRAORDINARI	€	-
	RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA			**€**	**-**
	RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE			**€**	**11.152,51**
006.	***IMPOSTE SUL REDDITO***				
	001.	***IMPOSTE SUL REDDITO***		**€**	***11.152,51***
		010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€	11.152,51
	TOTALE IMPOSTE			**€**	**11.152,51**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**€**	**0,00**

Il budget 2025 chiude in pareggio prevedendo un incremento delle tariffe nei limiti previsti dalle direttive della Provincia per l'anno 2025. I costi relativi al personale sono i costi maggiori del budget, pertanto il verificarsi di eventi connessi alla gestione dello stesso come malattie, maternità, ecc.., possono rideterminare la previsione anche in negativo.

7) CONCLUSIONI

In merito agli obiettivi che si intende perseguire con il presente budget si rimanda al Piano programmatico Aziendale e al bilancio di previsione triennale.

Il Budget 2025 è stato predisposto tenendo conto di quelle che sono le direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2025 e relativo finanziamento" e Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2025 e ulteriori disposizione in ordine a progetti in materia di demenza e iniziative a sostegno della domiciliarità -area anziani; della rideterminazione della tariffa giornaliera per le prestazioni di assistenza residenziale "hospice, e nel rispetto della normativa regionale vigente e in applicazione dei principi stabiliti dal Codice Civile.

Le direttive per le RSA prevedono che: "*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. Le RSA sono invitate a motivare la decisione di adeguamento della retta ai rispettivi comitati dei rappresentanti dei residenti. L'inosservanza della disposizione comporterà la sospensione del versamento mensile del finanziamento di cui al precedente punto 4. nella misura del 10% fino alla rideterminazione della retta. Rimane onere della RSA il rimborso al residente delle somme incassate in eccesso.*"

Le tariffe del servizio di FKT a pagamento e ambulatoriali non sono state incrementate, mentre quelle per la RSA, e le altre tariffe come Centro diurno, sono state incrementate rispetto all'anno precedente.

Pertanto:

- retta alberghiera RSA € 52,00
- supplemento camera singola € 5,50 ;
- retta base RSA a pagamento € 84,00 ;
- retta base a pagamento per entrati 2024 € 88,00 ;
- retta maggiorata RSA a pagamento € 116,00 ;
- retta maggiorata per entrati 2024 € 120,00 ;
- retta non autosufficienti extra PAT €149,24 , di cui € 97,24 da addebitare alle A.S.L. extraprovinciali di residenza degli utenti;
- costo complessivo giornaliero per CD dalle 08,00 alle 19,00 sabato, domenica e festivi compreso € 41,08 ;
- costo orario € 4,10 ;
- costo trasporto giornaliero nell'ambito del comune di Mori € 6,40 ;
- costo trasporto giornaliero al di fuori del comune di Mori € 12,80 ;
- costo pasto € 6,86 ;
- bagno assistito richiesto UVM € 24,00 .

Il budget 2025 chiude con un pareggio € 0,00 , salvo ulteriori eventi esterni imprevisti e imprevedibili, che potrebbero anche compromettere in negativo l'andamento del risultato di bilancio, visto la ristrettezza delle previsioni.