

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 2026

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 2025 che si sta per concludere è stato 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 Ubaldo Campagnola di Avio 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.

L'anno che si sta per concludere ha registrato anche delle novità organizzative interne, come l'inserimento di una nuova dott.ssa a tempo pieno e il cambio della referente infermieristica, che hanno consentito di rivedere i processi lavorativi e organizzativi. Nonostante un certo turn over del personale, dovuto prevalentemente all'elevata offerta di lavoro e all'attrattività dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari della Provincia, si evidenzia come si è sempre riuscito a trovare del personale da assumere e inserire nell'organizzazione, senza creare disservizi o riduzione della qualità dell'offerta. La sinergia instaurata tra le due strutture, con la condivisione di procedure e modalità di lavoro ha agevolato, l'individuazione del personale da assumere, talvolta mediante scambio di operatori.

Sul fronte dell'occupazione dei posti letto il 2025 registra, al mese di settembre, un tasso di occupazione pari a 99,52% in riferimento ai posti letto di RSA, sia convenzionati che a pagamento. Il tasso di occupazione dei posti di centro diurno convenzionato è del 93,96% e anche gli altri servizi erogati dall'APSP, come centro diurno a pagamento, fisioterapia per esterni e ambulatori specialistici, registrano un andamento maggiore rispetto alle previsioni di budget.

Nel mese di giugno si è proceduto ad approvare una domanda di ristrutturazione dell'immobile per € 25.000.000,00 viste le carenze dell'attuale sede, con conseguenti costi di manutenzione che diventano sempre più importanti. In merito alla domanda di contributo, ad oggi non c'è alcuna risposta, nonostante si siano tenuti diversi incontri tra l'Ente e i competenti uffici provinciali al fine di ragionare sui possibili lavori da eseguire.

Nella costruzione del budget 2026 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 99,6%;

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.13 utenti convenzionati e presenti contemporaneamente sulla base delle tariffe previste dalle direttive per i centri diurni anno 2026. Per quanto riguarda i posti di centro diurno a pagamento, pari a n.7 posti, si stima di avere una copertura del 47,9%;

d) servizio di fisioterapia per esterni sulla base della media delle prestazioni avute negli ultimi anni, pari a 975 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. 1407 prestazioni;

g) servizio ambulatorio infermieristico e servizio domiciliare in cui si sono stimate n. 12 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 2025 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. 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%;

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 2026.

2) TIPOLOGIA DI SERVIZI E PRESTAZIONI PER L'ANNO 2026

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 2026 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.18,59 ospiti su n.19 posti disponibili, di cui n.2 con retta base da € 86,00, n.16 con retta base da € 90,00 e n.1 con retta maggiorata da € 120,00.

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 2026, previsto nelle "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 2026 e relativo finanziamento", approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2148 del 19 dicembre 2025, è stato incrementato rispetto a quello 2025 del 3% a parziale copertura degli oneri contrattuali determinatisi dai rinnovi dei contratti collettivi e relativi al CCPL 2025-2027, che sono stati erogati nel 2025.

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 2026 è aumentata rispetto a quella del 2025, a seguito dell'approvazione delle "Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2026 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.2147 del 19 dicembre 2025. Nelle direttive citate si conferma l'assegnazione di un ulteriore posto finanziato, passando da 12 a 13 posti convenzionati ed un incremento della tariffa 2025 del 3% a parziale copertura degli oneri contrattuali determinatisi dai rinnovi dei contratti collettivi e relativi al CCPL 2025-2027, che sono stati erogati nel 2025, mentre rimane invariata la tariffa dei trasporti che era stata incrementata nel 2025. 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 2026 si stima di avere complessivamente 975 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;
- corsi di pilates fisioterapico in gruppi da otto persone, presso la ex sala mensa della RSA.

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 2026 corrisponde a quanto previsto con la deliberazione della PAT n.438 del 28 marzo 2025, che ha integrato il finanziamento Servizio Sanitario Provinciale per l'anno 2025 e, relativamente alle prestazioni residenziali Hospice erogate nelle strutture convenzionate con SSP, ha rideterminato la tariffa giornaliera onnicomprensiva in euro 319,00 con decorrenza 01/01/2025. La nuova tariffa copre solo in parte gli oneri contrattuali previsti dai rinnovi contrattuali e non comprende più la quota parte dei rimborsi per malattia e maternità del personale dipendente. La copertura dei maggiori oneri contrattuali è stata prevista come ricavo che verrà rendicontato a fine esercizio, così come è avvenuti per gli anni passati. Mentre, per quanto riguarda la copertura delle malattie e maternità è già stata effettuata apposita richiesta alla P.A.T.

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. 1407 prestazioni complessive. Il servizio si mantiene in linea con i volumi di attività degli ultimi anni. Nel 2025 si registrano le seguenti prestazioni:

- Logopedia n.251
- Psicologia n.468
- Psicologia dell'Età Evolutiva n.114
- Terapia Dolore n.499
- Dsa n.53

Totale Complessivo n.1385

7. SERVIZIO AMBULATORIALE INFERMIERISTICO E DOMICILIARE

Il servizio è stato stimato in termini estremamente prudenziali in n. 12 prestazioni. Tale servizio come quello ambulatoriale è un servizio con buone potenzialità, pertanto sarà da investire nel far conoscere tale servizio all'utenza. L'Ente ha siglato un accordo di collaborazione con l'agenzia interinale UMANA volto al supporto e alla collaborazione nella gestione delle persone anziane a domicilio mediante badanti e professionisti APSP. Tale servizio, viste le lunghe liste di attesa per l'ingresso in RSA, sarà da sviluppare e potenziare per il futuro.

3) RISORSE UMANE ANNO 2026

Per l'anno 2026 si prevede di incrementare complessivamente la dotazione di personale di circa n.1,64 unità rispetto al 2025, nelle modalità indicate in tabella. Nella dotazione complessiva di personale sono presenti le assente per malattia e maternità conosciute oltre una dotazione di personale superiore ai parametri finanziati dalla PAT. Ciò è dovuto al fatto che ci sono diversi dipendenti, specialmente in assistenza, che hanno delle limitazioni previste dal medico del lavoro e, pertanto, non possono svolgere l'attività come gli altri operatori. 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 2026				
CATEGORIE PERSONALE	**PERSONALE 2025**	**PERSONALE 2026**	**differenza**	**%**
Direttore	1,00	1,00	0,00	0%
Amministrativi **	4,82	4,99	0,17	4%
Assistenza RSA *, **	59,08	59,00	-0,08	0%
Assistenza Centro Diurno	4,66	5,01	0,35	8%
Assistenza Hospice	5,82	6,84	1,02	18%
Fisioterapisti	2,33	2,33	0,00	0%
Fisioterapista Hospice	0,50	0,50	0,00	0%
Coordinatrice	1,19	1,19	0,00	0%
Manutentori	2,00	2,00	0,00	0%
Lavanderia	2,50	2,82	0,32	13%
Animazione	2,00	2,00	0,00	0%
Infermieri **	12,11	11,38	-0,72	-6%
Infermieri Hospice	8,32	8,90	0,58	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	123,05	124,69	1,64	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 2026.

4) ESPLICITAZIONE DELLE DETERMINANTI DEL VALORE DI PRODUZIONE E DI COSTO DEL BUDGET 2026

VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Il servizio di RSA e Casa di Soggiorno rappresenta il 78,14% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato per il 66,15% con contributo provinciale costituito dalla tariffa sanitaria stabilita annualmente da parte della Giunta Provinciale di Trento che per l'anno 2026 è pari ad € 100,16 giornaliere. Il restante 33,85% deriva dalle rette residenziali a carico degli Ospiti. La retta per il 2026 viene mantenuta invariata rispetto al 2025 ed ammonta a € 52,00 giornaliere, così come rimane invariata la retta per gli Ospiti che occupano posti autorizzati ma non convenzionati. Sono previste due tariffe differenziate di € 86,00 e € 116,00 a seconda della gravità, per gli ospiti che sono entrati in struttura ante 2024 e che ad oggi sono solo due ospiti. Per gli ospiti che sono entrati in struttura dopo il 01/01/2024 si applicano, invece, altre rette che rimangono anch'esse invariate rispetto al 2025. Pertanto, per i residenti attualmente presenti che sono n.17 e per i residenti che entreranno in struttura nel corso del 2026, la retta base è determinata in €90,00 e la retta maggiorata in € 120,00 . Qualora dovessero entrare ospiti fuori provincia si applica la retta completa di € 152,16 .

RETTA SANITARIA OSPITI P.A.T.

tipologia posti letto negoziati	n. posti letto	giorni	tariffa giornaliera	finanziamento
posti letto RSA di base	76	365	€ 100,16	€ 2.778.438,40
posti letto nucleo per demenze gravi	5	365	€ 132,53	€ 241.867,25
posti letto nucleo sanitario	2	365	€ 147,57	€ 107.726,10
maggiorazione posti letto nucleo namir	0	365	€ -	€ -
TOTALE				**€ 3.128.031,75**

RETTA SANITARIA OSPITI FUORI P.A.T.

tipologia RSA territoriale	n. posti letto	giorni	tariffa giornaliera	finanziamento
Capacità ricettiva da 61 p.l. negoziati	0	365	€ 149,24	€ -
TOTALE				**€ -**

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	2	365	€ 86,00	€ 62.780,00
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	16	365	€ 90,00	€ 525.600,00
Ospiti che entreranno a partire dal 01/01/2024 non convenzionati di seconda fascia	1	365	€ 120,00	€ 43.800,00
TOTALE				**€ 2.281.615,00**

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. 18,59 utenti tutto l'anno, viste le innumerevoli richieste e la pressione sulle liste dell'UVM.

Rispetto al 2025 si prevede di incassare in meno alla voce RSA-Casa di Soggiorno in quanto gli oneri contrattuali, che fino al 2025 venivano imputati in tale voce, sono stati spostati sotto la voce altri ricavi e proventi. Per il 2026 il saldo degli oneri contrattuali non previsti in tariffa sono pari a € 549.703,21.

La tariffa 2026 è stata incrementata di un ulteriore 3% a parziale copertura degli oneri contrattuali liquidati nel 2025.

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 5.469.221,76	€ 5.856.168,68	-€ 386.946,92

2. CENTRO DIURNO

Il servizio Centro Diurno rappresenta il 4,82% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato per 86,06% da contributo provinciale, mentre la restante parte, pari al 13,94%, deriva dai posti a pagamento offerti sul libero mercato in base alle tariffe previste sempre dalle direttive provinciali. Le Direttive provinciali 2026 in materia di integrazione socio sanitaria approvate con deliberazione della G.P. n.2147 del 19/12/2025 prevedono un importo forfettario di € 259.536,75 a cui si aggiungono €

29.973,52 per il servizio di trasporto. In merito ai posti non convenzionati sono stati stimati complessivamente ricavi per € 47.068,21 , pari ad una copertura del 47,89% dei posti disponibili a pagamento. Le tariffe relative ai posti a pagamento sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente, e la previsione di copertura delle prestazioni è rimasta come quella prevista nel 2025.

Dal confronto a budget tra i due anni si evidenzia un leggere incremento dei ricavi dovuto ad un incremento delle prestazioni.

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 337.538,48	€ 336.107,91	€ 1.430,58

3. SERVIZI RIABILITATIVI PER ESTERNI

Il servizio di fisioterapia per esterni rappresenta il 0,74% 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 2026 è stata stimata in aumento rispetto a quella prevista nel 2025, grazie anche all'andamento riscontrato durante l'arco dell'anno. Complessivamente, si prevedono 975 prestazioni annue ripartite sulle varie tipologie, di cui 192 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. La collaborazione con l'APSP di Avio ci consente di fare un ragionamento più ampio sul servizio, prendendo in considerazione il bacino territoriale più ampio e specializzando le due realtà, così da non determinare una sovrapposizione di attività. Le tariffe del servizio sono rimaste invariate rispetto all'anno 2025. L'incremento del budget è dovuto ad una maggiore previsione delle prestazioni, come avvenuto nel 2025.

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
ASSISTENZA SUL TERRITORIO	€ 49.071,87	€ 37.025,80	€ 12.046,07

4. SERVIZIO HOSPICE

Il servizio Hospice rappresenta il 14,97% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato interamente con contributo provinciale, che prevede una retta giornaliera che ammonta a € 319,00 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 2026 la tariffa è stata rimasta invariata rispetto a quella 2025, che è stata parzialmente adeguata agli oneri contrattuali previsti fino al 31/12/2024 con deliberazione della G.P. n.438 del 28/03/2025. La citata delibera non ha confermato una quota parte di tariffa a copertura delle malattie e maternità del personale Hospice, così come era previsto nel periodo dal 2021 al 2025. La struttura ha più volte chiesto formalmente chiarimenti e delucidazioni senza avere ad oggi alcuna risposta.

Dal confronto a budget tra i due anni si rileva un riduzione dei ricavi rispetto all'anno precedente dovuto alla copertura degli oneri contrattuali del personale dell'Hospice, che è stata spostata nella voce altri ricavi e proventi. La quota parte degli oneri contrattuali relativi al personale Hospice ammonta a e 65.964,39.

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
HOSPICE	€ 1.047.915,00	€ 1.065.936,33	-€ 18.021,33

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 1,33% 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 1407 prestazioni, che sono in linea con quanto realizzato durante l'anno 2025. 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 minori ricavo di circa € 17.000,00, dovuto al fatto che è un servizio che è stato altalenante negli anni. Uno degli obiettivi sarà quello di trovare una regolarità nell'accesso ai servizi ambulatoriale. La riduzione dei ricavi non ha un impatto diretto sul bilancio in quanto i professionisti sono pagati in base alle prestazioni erogate.

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
SERVIZI AMBULATORIALI	€ 95.922,42	€ 113.594,00	-€ 17.671,58

6. ALTRI RICAVI E PROVENTI

Tale voce rappresenta il 9,46% del volume d'affari dell'Azienda. La voce principale è rappresentata dal rimborso degli oneri contrattuali del personale dipendente ad opera della PAT, così come descritto sopra. Inoltre, in tale voce si registra il ricavo per il rimborso del costo del Direttore e dell'assistente amministrativo ad opera della APSP di Avio. Altre voci 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…

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 731.512,43	€ 42.982,50	€ 688.529,93

COSTI DELLA PRODUZIONE

1. ACQUISTO DI BENI

Tale voce rappresenta il 7,89% dei costi della produzione dell'Azienda. Si prevede una riduzione dei costi del -0,45% sull'acquisto delle materie prime rispetto all'anno prima, principalmente dovuto all'andamento delle nuove gare per l'affidamento degli acquisti. In tale voce rientrano tutti gli acquisti che l'Ente opera e pertanto, vi sono acquisti che si incrementano come gli alimentari e prodotti plastici, mentre altri diminuiscono a seconda del consumo e/o di tipologia di acquisto. 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 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
CONSUMO DI BENI E MATERIA	€ 610.711,49	€ 613.468,85	-€ 2.757,36

2. SERVIZI

Tale voce rappresenta il 16,94% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 12,11% rispetto all'anno precedente. In particolare:

a) il 7,85% 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 incrementata del 20,78% rispetto all'anno precedente, in quanto stato stati previsti più infermieri in

libera professione il cui costo stimato ammonta a € 121.212,00. Nei ricavi sono stimate le maggiori prestazioni dei liberi professionisti degli ambulatori, a cui sono collegati i maggiori costi del personale dedicato;

b) il 0,79% 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 incrementato del 40,83%, in quanto l'APAC ha approvato una variazione dei prezzi rispetto alla gara in essere;

c) il 2,44% è rappresentato dalle manutenzioni, ridotte del -14,66% rispetto all'anno precedente, ciò dovuto al fatto che la stima sull'anno prima era stata incrementata oltre le reali necessità;

d) il 3,75% è rappresentato dalle utenze, che registrano un incremento del 11,27% rispetto all'anno precedente dovuto al maggior costo della TARIC, che entrerà in vigore nel 2026, oltrechè ai maggiori oneri previsti per il gas naturale;

e) il 1,25% è rappresentato da collaborazioni e consulenze;

f) il 0,11% è rappresentato dagli organi istituzionali;

g) il 0,75% è rappresentato da servizi diversi.

All'interno della voce si riscontrano incrementi e decrementi diversi, che nel complesso determinano un maggior costo di € 158.947,12 pari al 12,11% rispetto all'anno precedente.

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
SERVIZI	€ 1.312.073,57	€ 1.153.126,45	€ 158.947,12

3. GODIMENTO BENI DI TERZI

Tale voce rappresenta il 0,06% dei costi della produzione dell'Azienda, e rimane invariato rispetto alla previsione dell'anno prima.

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 4.521,80	€ 4.521,80	€ -

4. COSTO PER IL PERSONALE

Tale voce rappresenta il 72,10% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 5,37% 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 2025.

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 2026 rispetto a quello previsto nell'anno prima.

OPERATORE SOCIO SANITARIO RSA

	ANNO 2025	ANNO 2026	DIFFERENZA
Budget turnistica	59,08	59,00	-0,08
Parametro PAT	49,12	49,12	0,00
differenza	9,96	9,88	-0,08

OPERATORE DI ANIMAZIONE RSA

	ANNO 2025	ANNO 2026	DIFFERENZA
Budget turnistica	2,00	2,00	0,00
Parametro PAT	1,67	1,67	0,00
differenza	0,33	0,33	0,00

INFERMIERE PROFESSIONALE RSA

	ANNO 2025	ANNO 2026	DIFFERENZA

Budget turnistica	12,11	11,38	-0,72
Parametro PAT	10,20	10,20	0,00
differenza	1,91	1,18	-0,72

FIOSIOTERAPISTA RSA

	ANNO 2025	ANNO 2026	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 2025	ANNO 2026	DIFFERENZA
Budget turnistica	1,19	1,19	0,00
Parametro PAT	1,00	1,00	0,00
differenza	0,19	0,19	0,00

ASSISTENZA CENTRO DIURNO

	ANNO 2025	ANNO 2026	DIFFERENZA
Budget turnistica	4,66	5,01	0,35
Parametro PAT	3,00	3,00	0,00
differenza	1,66	2,01	0,35

INFERMIERI HOSPICE

	ANNO 2025	ANNO 2026	DIFFERENZA
Budget turnistica	8,32	8,90	0,58
Parametro PAT (con coordinatore)	7,00	7,00	0,00
differenza	1,32	1,90	0,58

ASSISTENZA HOSPICE

	ANNO 2025	ANNO 2026	DIFFERENZA
Budget turnistica	5,82	6,84	1,02
Parametro PAT	6,00	6,00	0,00
differenza	-0,18	0,84	1,02

FISIOTERAPISTA HOSPICE

	ANNO 2025	ANNO 2026	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 2026**	**ANNO 2025**	**DIFFERENZA**
COSTO PER IL PERSONALE	€ 5.584.130,86	€ 5.284.122,57	€ 300.008,29

5. AMMORTAMENTI

Tale voce rappresenta il 2,60% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 3,96% rispetto all'anno precedente, dovuto al fatto che durante il 2025 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 2026, oltreché delle quote di ammortamento delle nuove strutture con le relative attrezzature.

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
AMMORTAMENTI	€ 201.002,38	€ 193.049,19	€ 7.953,19

6. ACCANTONAMENTI PER RISCHI

Tale voce rappresenta lo 0,00% dei costi della produzione dell'Azienda, e per l'anno 2026 non sono stati previsti accantonamenti. La riduzione rispetto al 2025 è dovuta al fatto che l'anno scorso era stato fatto un accantonamento per oneri contrattuali sull'accordo di settore che non è stato ancora siglato. Pertanto per il 2026 si preferisce aspettare l'effettiva chiusura e applicazione dei nuovi contratti..

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
ACCANTONAMENTI	€ -	€ 171.425,95	-€ 171.425,95

7. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce rappresenta lo 0,42% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 0,74% rispetto all'anno precedente, dovuto all'incremento di alcuni costi, come la quota associativa UPIPA, e altri servizi. Si è cercato di razionalizzare dove possibile la spesa prevista in questa voce.

BUDGET	ANNO 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 32.185,47	€ 31.947,89	€ 237,58

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 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
PROVENTI E ONERI FINANZIA	€ 26.000,00	€ 11.000,00	€ 15.000,00

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 2026	ANNO 2025	DIFFERENZA
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 12.556,39	€ 11.152,51	€ 1.403,88

5) DETERMINAZIONE RETTE RESIDENZIALI 2026

DETERMINAZIONE RETTE RESIDENZIALI 2026

COSTI TOTALI APSP C. BENEDETTI	€	7.757.181,95
- TARIFFE SANITARIE RSA E HOSPICE	-€	4.189.081,75
- TUTTI GLI ALTRI RICAVI E PROVENTI (CENTRO DIURNO/FKT ESTERNI ECC..)	-€	1.954.800,21
- 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 2026 .= 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 2026 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	€	5.387.638,65	69,45%
CENTRO DIURNO	€	355.399,75	4,58%
HOSPICE	€	1.127.581,14	14,54%
FKT ESTERNI	€	59.127,57	0,76%
SERVIZI AMBULATORIALI	€	95.922,42	1,24%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	731.512,43	9,43%
TOTALE	**€**	**7.757.181,96**	**100,00%**

COSTO DELLA PRODUZIONE			
R.S.A. + CASA DI SOGGIORNO	€	6.013.933,06	77,53%
CENTRO DIURNO	€	365.325,64	4,71%
HOSPICE	€	1.210.996,30	15,61%
FKT ESTERNI	€	60.515,60	0,78%
SERVIZI AMBULATORIALI	€	106.411,35	1,37%
TOTALE	**€**	**7.757.181,95**	**100,00%**

COSTO GIORNALIERO MEDIO PRO CAPITE		
R.S.A. + CASA DI SOGGIORNO	€	158,43
CENTRO DIURNO	€	82,65
HOSPICE	€	368,64

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE - BUDGET					2026
A)	***VALORE DELLA PRODUZIONE***				
	I)	***RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI***		**€**	***6.999.669,53***
		010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	5.469.221,76
		020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	337.538,48
		030.	HOSPICE	€	1.047.915,00
		040.	ASSISTENZA SUL TERRITORIO	€	144.994,29
	IV)	***INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI***		**€**	**-**
		010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€	-
	V)	***ALTRI RICAVI E PROVENTI***		**€**	***731.512,43***
		010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€	-
		020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	719.077,51
		030.	RENDITE PATRIMONIALI	€	12.434,92
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			**€**	**7.731.181,96**
B)	***COSTO DELLA PRODUZIONE***				
	I)	***CONSUMO DI BENI E MATERIALI***		**€**	***610.711,49***
		010.	ACQUISTI	€	610.711,49
		020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€	-
	II)	***SERVIZI***		**€**	***1.312.073,57***
		010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€	608.151,47
		020.	SERVIZI APPALTATI	€	60.910,01
		030.	MANUTENZIONI	€	188.794,99
		040.	UTENZE	€	290.438,82
		050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€	96.849,09
		060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€	8.881,60
		070.	SERVIZI DIVERSI	€	58.047,59
		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***		**€**	***5.584.130,86***
		010.	SALARI E STIPENDI	€	4.173.518,92
		020.	ONERI SOCIALI	€	1.213.302,32
		030.	T.F.R.	€	192.909,63
		050.	ALTRI COSTI	€	4.400,00
	V)	***AMMORTAMENTI***		**€**	***201.002,38***
		010.	AMMORTAMENTI	€	201.002,38
	VI)	***ACCANTONAMENTI***		**€**	**-**
		010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€	-
		020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	-
	VII)	***ONERI DIVERSI DI GESTIONE***		**€**	***32.185,47***
		010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€	32.185,47
	TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE			**€**	**7.744.625,56**
	RISULTATO DELLA GESTIONE			**-€**	**13.443,61**
C)	***PROVENTI E ONERI FINANZIARI***				
	I)	***PROVENTI FINANZIARI***		**€**	***26.000,00***
		010.	PROVENTI FINANZIARI	€	26.000,00
	II)	***INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI***		**€**	**-**
		010.	INTERESSI PASSIVI	€	-
		020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€	-
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA			**€**	**26.000,00**
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			**€**	**12.556,39**
006.	***IMPOSTE SUL REDDITO***				
	001.	***IMPOSTE SUL REDDITO***		**€**	***12.556,39***
		010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€	12.556,39
	TOTALE IMPOSTE			**€**	**12.556,39**
	UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO			**€**	**0,00**

Il budget 2026 chiude in pareggio senza prevedere un incremento delle tariffe grazie anche alla collaborazione con l'APSP di Avio. 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 2026 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 2026 e relativo finanziamento" e Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2026 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 2025 inferiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2025 (€ 51,79) possono aumentare la retta al massimo di € 3,00, purchè 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."

Tutte le tariffe previste per i vari servizi rimangono invariate.

Pertanto:

- retta alberghiera RSA € 52,00
- supplemento camera singola € 5,50 ;
- retta base RSA a pagamento € 86,00 ;
- retta base a pagamento per entrati 2024 € 90,00 ;
- retta maggiorata RSA a pagamento € 116,00 ;
- retta maggiorata per entrati 2024 € 120,00 ;
- retta non autosufficienti extra PAT € 152,16 , di cui € 100,16 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 € 6,00 ;
- costo trasporto giornaliero al di fuori del comune di Mori € 12,00 ;
- costo pasto € 6,86 ;
- bagno assistito richiesto UVM € 24,00 .

Il budget 2026 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.