



APSP “Ubaldo Campagnola”

Via Campagnola, 5 – 38063 Avio (TN)

RELAZIONE AL BUDGET 2023

Approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 52 di data 29 dicembre 2022

Sommario

1	ATTIVITÀ ISTITUZIONALE PROGRAMMATA PER L’ESERCIZIO 2023	4
1.1	RSA POSTI LETTO CONVENZIONATI CON APSS	4
1.2	RSA POSTI LETTO NON CONVENZIONATI CON APSS	4
1.3	CASA SOGGIORNO PER ANZIANI.....	4
1.4	CASA DELLA SALUTE DI ALA.....	5
1.5	ALLOGGI PROGETTI – ABITARE LEGGERO E ABITARE ACCOMPAGNATO.....	5
1.6	CENTRO DIURNO PER ANZIANI E SERVIZIO DI PRESA IN CARICO DIURNA CONTINUATIVA	5
1.7	CENTRO SERVIZI	6
1.8	FISIOTERAPIA PER UTENTI ESTERNI	6
1.9	SERVIZI ALBERGHIERI.....	6
1.10	SERVIZI DOMICILIARI.....	7
1.11	SERVIZI DI SUPPORTO	7
1.12	SPORTELLO INFORMATIVO E DI CONSULENZA SUI SERVIZI PER LE PERSONE ANZIANE	7
1.13	PUNTO DI ASCOLTO PER IL SUPPORTO PSICOLOGICO DELLE PERSONE ANZIANE E DEI LORO CAREGIVER	7
2	INDIRIZZI PER LA GESTIONE	8
2.1	INTERVENTI STRUTTURALI SUGLI EDIFICI DI PROPRIETÀ DELL’A.P.S.P. UBALDO CAMPAGNOLA E GESTITI DALLA STESSA.....	8
2.2	QUALIFICAZIONE DEI SERVIZI ISTITUZIONALI ATTUALMENTE PRESENTI.....	8
2.3	DIVERSIFICAZIONE DELL’OFFERTA IN AMBITO SOCIO-ASSISTENZIALE E SOCIO-SANITARIO.....	9
3	PIANO DI INVESTIMENTI SUGLI IMMOBILI.....	9
4	LA DOTAZIONE DI RISORSE UMANE	9
5	LA PREVISIONE DEI RICAVI E DEI COSTI DELL’ESERCIZIO 2023	10
5.1	VALORE DELLA PRODUZIONE	11
5.1.1	<i>Ricavi da vendita e prestazioni.....</i>	11
5.1.2	<i>Incremento valore immobilizzazioni per lavori interni.....</i>	13
5.1.3	<i>Altri ricavi e proventi</i>	13
5.2	COSTI DELLA PRODUZIONE.....	14
5.2.1	<i>Consumo di beni e materiali</i>	14
5.2.2	<i>Costi per servizi</i>	14
5.2.3	<i>Costi per il godimento di beni di terzi</i>	16
5.2.4	<i>Costo per il personale</i>	16
5.2.5	<i>Ammortamenti</i>	16
5.2.6	<i>Oneri diversi di gestione.....</i>	16
5.3	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI	16
5.4	IMPOSTE DI ESERCIZIO	16
6	IL PROSPETTO DEI DATI ECONOMICI E RAFFRONTO CON IL BUDGET 2023	18
7	BILANCIO PREVENTIVO PER CENTRO DI ATTIVITÀ.....	19

Premessa

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

Il presente Budget aziendale 2023 è stato predisposto nel rispetto dei contenuti del Decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, nel rispetto del Codice Civile e dei nuovi vincoli fissati dalle Direttive provinciali approvate dalla Giunta Provinciale con deliberazione n. 2473 del 22 dicembre 2022 e n. 2371 del 16 dicembre 2022. Per completezza si richiama altresì quanto disposto con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2187 del 22 dicembre 2020 rispetto all'approvazione delle "Direttive triennali 2021-2023 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010".

L'anno che sta terminando, ha rappresentato il passaggio verso una ripresa di graduale normalità dopo le forti restrizioni a causa dell'emergenza sanitaria legata al COVID. L'A.P.S.P. è, infatti, riuscita a riattivare tutti i servizi in precedenza sospesi a causa della pandemia e a creare una nuova organizzazione in grado di "convivere" con la presenza del virus. Nel 2022 si è assistito però ad un incremento significativo del prezzo delle materie prime e della componente energetica comportando un impatto diretto sui costi per l'acquisto di beni e di servizi. Ulteriore criticità è costituita dalla difficoltà nell'individuare personale sanitario disposto a lavorare in R.S.A.. Tale elemento si ripercuote sul costo necessario per individuare liberi professionisti al fine di garantire il servizio.

La Provincia Autonoma di Trento si è impegnata ad intervenire rispetto due grandi elementi di criticità: il caro energia ed il T.F.R.. Restano ancora "non affrontate" questioni di sistema relative alla mancanza di personale nelle R.S.A..

Le Direttive Provinciali, indicano il limite per la definizione della retta alberghiera 2023. Non è prevista la possibilità per gli enti gestori di aumentare la retta alberghiera stante la situazione di difficoltà economica delle famiglie; Per sostenere gli enti gestori in difficoltà economica a causa del rincaro dei prezzi, la Giunta si è impegnata a proporre nel corso del 2023 un intervento normativo e di individuare le risorse necessarie.

Il budget 2023 è stato redatto seguendo uno dei principi cardine previsti dal Codice Civile: il principio della prudenza. La presente relazione ha pertanto lo scopo di descrivere nel dettaglio le attività istituzionali programmate per l'anno 2023, di definire gli indirizzi gestionali e gli obiettivi da conseguire e di analizzare, in termini economici, il budget 2023.

Si evidenzia fin d'ora come il budget 2023 presenti una perdita complessiva pari ad Euro

297.058,00. Tale perdita può essere giustificata come segue:

Maggiori costi per Utenze rispetto al 2021	€ 132.595,68
Maggiori costi per TFR rispetto al 2021	€ 51.021,12
Maggiori costi per acquisti derivanti da infl.	€ 24.596,98
Maggiore costo per Infermieri l.p.	€ 69.897,00
TOTALE	€ 278.110,78

La differenza, pari a 18.947,22, è essenzialmente dovuta ad una minore occupazione di alcuni servizi, tra cui il Servizio di Cure Intermedie, e l'atteggiamento prudenziale rispetto al neo avviato servizio di Riabilitazione per Utenti esterni.

Nonostante nella DGP n. 415 del 18/03/2022 la Provincia Autonoma di Trento abbia previsto l'erogazione di finanziamenti aggiuntivi con riferimento alla struttura di Ala, nell'incertezza degli scenari rispetto al futuro dei servizi svolti presso la Casa della Salute di Ala, non è stato previsto alcun finanziamento aggiuntivo all'interno del budget.

1 Attività istituzionale programmata per l'esercizio 2023

Di seguito si riporta una breve descrizione dei principali servizi istituzionali offerti da parte dell'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola e dei servizi che verranno attivati nel corso del 2023.

1.1 RSA posti letto convenzionati con APSS

Le Direttive provinciali 2023 per le residenze sanitarie assistenziali, approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione di data 22 dicembre 2022 n. 2473, prevedono il convenzionamento dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Ubaldo Campagnola con l'APSS per l'offerta di servizio RSA alle condizioni (tecniche, normative, economiche) fissate dalla stessa deliberazione e per complessivi 64 posti letto.

La previsione di occupazione dei posti letto pari all'98,90% corrispondenti a circa 63,30 Residenti.

1.2 RSA posti letto non convenzionati con APSS

L'Azienda dispone di 69 posti letto autorizzati per l'esercizio del servizio RSA di cui 64 convenzionati con l'APSS. L'Azienda ha da sempre utilizzato i restanti 5 posti letto per offrire alla popolazione locale e ad aziende sanitarie di altre province o regioni un servizio RSA posti letto non convenzionati con APSS alle tariffe approvate dal Consiglio di Amministrazione. Si prevede l'occupazione di tali posti nella misura pari al 95,00%.

1.3 Casa Soggiorno per Anziani

La casa di soggiorno per Anziani è una struttura residenziale volta ad assicurare condizioni abitative idonee per anziani autosufficienti per i quali risulti in parte compromessa la capacità di condurre una vita autonoma o che ne facciano comunque espressa richiesta. Destinatari del servizio sono anziani autosufficienti e/o parzialmente autosufficienti per i quali risulti in parte compromessa la capacità di condurre una vita autonoma o che ne facciano espressa richiesta.

In sede di predisposizione del budget è stata prevista un'occupazione media continua di questi posti letto pari a 4,50 posti letto sui 5 disponibili.

1.4 Casa della Salute di Ala

Presso la Casa della Salute di Ala, così come indicato in premessa, con DGP 415 del 18/03/2022 è stata istituita in forma definitiva la funzione di Cure Intermedie.

Nonostante la richiesta dell'A.P.S.P. di revisione dei parametri provinciali e di incremento della tariffa di riferimento ad oggi non sussistono risposte in ordine al finanziamento. In particolare il provvedimento di GP prevedeva espressamente quanto segue:

“In ordine alle condizioni economiche, si ratifica quanto anticipato con nota del Servizio politiche sanitarie e per la non autosufficienza del 4 marzo 2022 prot. n. 160342 che conferma quelle previste dalla citata deliberazione n. 727/2021, fermo restando che, ai fini della copertura dell’eventuale disallineamento finanziario, debitamente documentato e certificato, i costi di gestione potranno essere riconosciuti entro l’importo massimo corrispondente alla remunerazione “vuoto per pieno”; ciò, evidentemente, nelle more della messa a regime degli investimenti previsti sulla missione 6 del PNRR, relativi alla realizzazione, presso il presidio socio-sanitario di Ala, della Casa della Comunità e dell’Ospedale della Comunità, che consentiranno l’accorpamento presso un’unica sede di numerose funzioni e attività, anche in attuazione del protocollo 2013, e quindi un efficientamento dei costi di gestione.

In data 01/10/2022 si è altresì dato avvio al servizio di Riabilitazione per Utenti esterni al quale è stato assegnato un budget di Euro 10.000,00 al trimestre. Non avendo ancora ricevuto alcuna comunicazione, nonostante i solleciti, l'A.P.S.P. ha previsto un budget di attività pari ad Euro 40.000,00 integrati del finanziamento aggiuntivo previsto dalle Direttive Provinciali.

1.5 Alloggi progetti – Abitare leggero e abitare accompagnato

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

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

Nel corso del 2023 si prevede di proseguire e potenziare l'attività erogata nei confronti di tali Utenti.

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

Il Centro diurno per Anziani di Avio è autorizzato per 5 Utenti dei quali fino ad un massimo di 4 Utenti convenzionati con l'A.P.S.S. mediante il Servizio di presa incarico diurna continuativa così come disposto dalle Direttive provinciali per la gestione dei Centri diurni approvate dalla Giunta provinciale con deliberazione di data 23 dicembre 2021 n. 2233.

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

Le attività presso il Centro Anziani di Ala sono proseguiti per l'intero anno 2022, mentre, sono rimaste prudenzialmente sospese le attività del Centro Diurno di Avio al fine di ridurre il rischio di contagio all'interno della R.S.A..

Per il 2023 si prevede il mantenimento della chiusura del Centro Diurno di Avio ed il potenziamento dei servizi attualmente in essere nei confronti degli Utenti del Centro Diurno di Ala.

1.7 Centro Servizi

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

A decorrere dal mese di marzo 2020 le attività del Centro Servizi, d'intesa con la Comunità della Vallagarina sono state sospese e non sono state più riattivate in relazione alla necessità di avviare le attività di Centro Diurno per Anziani.

Le attività presso il Centro Servizi sono riprese nel corso del 2021 e si prevede il mantenimento ed il potenziamento delle stesse per tutto il 2023.

1.8 Fisioterapia per Utenti esterni

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

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

1.9 Servizi alberghieri

Le restrizioni poste in essere a fronte dell'emergenza sanitaria hanno imposto la sospensione delle attività di tipo alberghiero erogate nei confronti di volontari e familiari. I servizi sono stati ripresi nel 2022 e proseguiranno anche per il 2023.

Si prevede la prosecuzione della fornitura di pasti nei confronti della Cooperativa Gruppo 78

e nei confronti di A.P.S.S. presso la sede di Ala.

1.10 Servizi domiciliari

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

1.11 Servizi di supporto

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

In relazione ai costi di funzionamento delle strutture anche per l'anno 2023 l'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola applicherà una tariffa per ciascun utilizzo a copertura dei costi sostenuti. Tali attività di supporto saranno riattivate non appena possibile.

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

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

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

Presso il Centro Anziani di Ala è altresì attivo il punto di ascolto per il supporto psicologico delle persone anziane e dei loro Caregiver attivato nel corso del 2018. Il "punto di ascolto per il supporto psicologico delle Persone Anziane e dei loro Caregiver" offre gratuitamente, agli Anziani ed ai loro Caregiver, supporto psicologico individuale e di gruppo riguardo le problematiche della terza età e, in particolare, riguardo i disturbi cognitivi legati alla malattia di Alzheimer e alle altre forme di demenza. Il servizio è realizzato dall'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola, tutti i martedì pomeriggio dalle ore 17:30 alle ore 18:30, previo contatto telefonico.

Il punto di ascolto è a disposizione di tutta la cittadinanza che ne faccia richiesta di accesso. In relazione all'emergenza sanitaria il punto di ascolto è raggiungibile telefonicamente agli appositi numeri.

2 Indirizzi per la gestione

Il Consiglio di Amministrazione ha da sempre indicato, all'interno di tali sezioni, attività e iniziative volte al potenziamento dei servizi, all'attivazione di nuove progettualità per rispondere alle esigenze degli Anziani e/o per qualificare i servizi in essere. Il perdurare dell'emergenza sanitaria rende doveroso concentrare gli sforzi nel cercare di prevenire e ridurre il rischio di contagio tra i Residenti dell'Ente cercando al contempo modalità per ridurre il disagio derivante dal virus nei confronti degli Anziani.

Le politiche di gestione dell'Azienda da sviluppare per il 2023 sono pertanto basate sulle seguenti linee d'indirizzo.

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

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

Entrambe le strutture sono state oggetto di importanti interventi, alcuni dei quali, si sono da poco conclusi. Nel 2023 si prevede di migliorare gli ambienti di vita mediante il rinnovo degli arredi e mediante l'esecuzione di piccoli interventi di manutenzione. Proseguirà altresì l'impegno nel rendere maggiormente efficienti gli impianti e le attrezzature al fine di contenere i costi energetici mediante il completamento della sostituzione dei corpi illuminanti e mediante installazione di dispositivi intelligenti.

Gli interventi più rilevanti si avranno con riferimento al Centro Anziani di Ala per i quali si intende verificare la possibilità di accesso ai fondi previsti con riferimento al Conto Termico 2.0 da parte dell'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola al fine di sostituire le caldaie ed al fine di sostituire i corpi illuminanti.

Si prevede, infine, di completare l'acquisto dell'arredo sulla struttura di Ala a seguito di rilascio di autorizzazione da parte dell'Azienda provinciale per i Servizi Sanitari.

Con riferimento a tale ultimo edificio, l'A.P.S.P. sarà coinvolta nei lavori previsti nell'ambito del PNRR.

2.2 Qualificazione dei servizi istituzionali attualmente presenti

La pandemia ha richiesto alle singole strutture di porre in essere restrizioni considerevoli all'interno dell'organizzazione. Tali restrizioni hanno reso necessario una riorganizzazione dei servizi e delle attività. In relazione all'andamento epidemiologico obiettivo dell'Ente sarà quello di favorire i rapporti sociali e le comunicazioni con i Familiari dei Residenti e di favorire altresì la ripresa di importanti attività.

L'attenzione sarà prevalentemente rivolta al servizio medico ed infermieristico con lo scopo di sanare le difficoltà emerse negli ultimi anni. L'A.P.S.P. sarà altresì impegnata nella riorganizzazione interna al fine di adeguare le attività alle esigenze dei singoli servizi..

2.3 Diversificazione dell'offerta in ambito socio-assistenziale e socio-sanitario

L'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola sarà impegnata nel perseguire i seguenti progetti:

- Potenziamento dei servizi di fisioterapia per Utenti esterni presso la struttura di Ala
- Sviluppo e condivisione di servizi presso la Casa della Salute di Ala.
- Riattivazione di tutti i servizi previsti nell'ambito del Centro Servizi
- Riattivazione del Servizio di Presa in Carico Diurna Continuativa presso la sede di Avio.

3 Piano di investimenti sugli immobili

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

Non sono previsti interventi significativi sulla struttura.

4 La dotazione di risorse umane

La dotazione organica dell'Azienda è quella definita dal Regolamento di organizzazione e annessa dotazione organica, aggiornata da ultimo dal Consiglio di amministrazione con deliberazione n. n. 7 del 21 febbraio 2022.

L'applicazione del parametro provinciale vigente per il 2023 ai 64 posti letto RSA convenzionati di Avio, prevede l'impiego dei seguenti operatori (unità di lavoro a tempo pieno).

Assistenza generica	Operatori di animazione	Infermieri professionali	Fisioterapisti	Coordinatori	Totale
30,48	1,07	6,4	1,28	1	40,23

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

Assistenza generica	Operatori di animazione	Infermieri professionali	Fisioterapisti	Coordinatori	Totale
32,86	1,15	6,9	1,38	1,00	43,29

Il sistema dei turni finanziato dal budget 2023 prevede, sempre con riferimento ad unità di lavoro a tempo pieno dedicate al servizio diretto alla persona nella RSA di Avio, la seguente dotazione effettiva di operatori.

Assistenza generica	Operatori di animazione	Infermieri professionali	Fisioterapisti	Coordinatori	Totale

35,67	1,15	4,89	1,39	1,33	44,43
-------	------	------	------	------	-------

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

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

R.S.A e C.S.	44,39
Casa Salute ALA	19,55
Alloggi Protetti Avio	0,33
Centro Diurno Avio	0,00
Centro Diurno Ala	5,22
Servizio cucina	6,61
Servizio pulizie	5,31
Servizio lavanderia	1,14
Servizio manutenzione	1,08
Servizi amministrativi	4,79
TOT.	88,42

5 La previsione dei ricavi e dei costi dell’esercizio 2023

Il budget 2023 è caratterizzato da un risultato economico in perdita. Come già evidenziato in premessa la perdita è da attribuire ai seguenti elementi:

Maggiori costi per Utenze rispetto al 2021	€ 132.595,68
Maggiori costi per TFR rispetto al 2021	€ 51.021,12
Maggiori costi per acquisti derivanti da infl.	€ 24.596,98
Maggiore costo per Infermieri l.p.	€ 69.897,00
TOTALE	€ 278.110,78

La differenza, pari a 18.947,, è essenzialmente dovuta ad una minore occupazione di alcuni servizi, tra cui il Servizio di Cure Intermedie, e l’atteggiamento prudenziiale rispetto al neo avviato servizio di Riabilitazione per Utenti esterni.

È bene evidenziare come, al netto degli elementi esogeni e non direttamente governabili da parte dell’APSP, la perdita di esercizio prevista sarebbe stata inferiore. È bene altresì evidenziare come, per il 2022, la Provincia si sia impegnata ad intervenire sul fronte energetico e sui maggiori costi per il TFR. Qualora ciò fosse applicato anche per l’anno 2023 la perdita si abbasserebbe ad Euro 113.441,20. Sarà impegno dell’A.P.S.P. cercare altresì di internalizzare il servizio infermieristico al fine di ridurre ulteriormente il costo che attualmente sta gravando sul bilancio dell’Ente.

Sul fronte dei ricavi si evidenzia che il bilancio di previsione prevede l’aggiornamento delle tariffe così come previsto dai singoli provvedimenti ad eccezione della retta base che, ai sensi delle Direttive Provinciali, risulta essere bloccata. L’incremento del valore della produzione rispetto al budget 2022 è da ricondurre essenzialmente ai servizi erogati presso la Casa della Salute di Ala ed ai rimborsi contrattuali previsti sul costo del CCPL del Personale Dipendente.

Sul fronte dei costi si evidenzia come il ricorso a personale in libera professione comporti un sensibile incremento dei costi soprattutto con riferimento al costo per servizi ed al costo per il personale.

Sul fronte dei costi del personale, i quali incidono per il 66,25 % dei costi della produzione, si evidenzia come il budget sia stato determinato sulla base delle informazioni riportate al punto 4 della presente relazione e come il costo comprenda tutti gli oneri fissi ed accessori relativi al personale stesso.

Il costo del personale include altresì gli oneri derivanti dall'applicazione del Contratto Provinciale sottoscritto in data 01.10.2018 così come aggiornato nel corso del 2022 e per i quali si prevede il rimborso da parte della Provincia Autonoma di Trento. Il costo include l'indennità di vacanza contrattuale dovuta al Personale Dipendente ai sensi dell'art. 2 del CCPL. Si prevede il rimborso degli oneri contrattuali anche con riferimento al personale dipendente della Casa della Salute di Ala.

Il risultato della gestione caratteristica è negativo ed è pari ad Euro 290.661,00.= generato dalla differenza tra il valore della produzione, pari ad euro 5.293.554,00.= ed i costi della produzione pari ad euro 5.584.215,00.=. La gestione finanziaria evidenzia un risultato pari allo 0,00.=;

Le imposte di esercizio risultano, infine, stimate in euro 6.397,00.=.

Di seguito si evidenzia nel dettaglio la composizione dei ricavi e dei costi di esercizio previsti per l'esercizio 2023.

5.1 *Valore della Produzione*

Il valore della produzione previsto per l'esercizio 2023 è stimato in euro 5.293.554,00 e risulta così determinato:

Descrizione	Importo
Ricavi da vendita e prestazioni	4.493.463,00
Incremento immobilizzazioni per lavori interni	0,00
Altri ricavi e proventi	800.091,00

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

5.1.1 *Ricavi da vendita e prestazioni*

I ricavi da vendita e prestazioni sono costituiti dai ricavi relativi ai principali servizi ed alle principali attività istituzionali erogate da parte dell'A.P.S.P. Ubaldo Campagnola ai propri Residenti/Utenti (R.S.A., Cure Intermedie, Casa Soggiorno per Anziani, Alloggi Protetti, Centro Diurno per Anziani, Centro Servizi di Ala). I ricavi complessivi sono stimati in Euro 4.493.463,00.

R.S.A. - Retta Sanitaria

I ricavi per retta sanitaria sono stati stimati considerando le tariffe previste da parte della

Giunta Provinciale nell'ambito delle Direttive per l'assistenza sanitaria e assistenziale a rilievo sanitario nelle residenze sanitarie assistenziali pubbliche e private a sede territoriale ed ospedaliera del SSP per l'anno 2023.

Le tariffe sanitarie sono state pertanto moltiplicate al numero di giorni teorici di presenza effettiva dei Residenti della R.S.A. determinati in relazione a quello si presume possa essere l'andamento epidemiologico e l'andamento dei flussi in entrata dei Residenti. Il numero complessivo di Residenti occupanti posti letto convenzionati mediamente previsti a budget è pertanto pari a 63,30 Residenti.

Si precisa altresì che al fine della determinazione della tariffa sanitaria è stato considerato un n. complessivo di Residenti occupanti posti letto non convenzionati pari a 4,25 Residenti di cui una parte si Residenti provenienti da fuori Provincia.

L'importo complessivo di tale voce è pari ad Euro 1.889.230 (1.837.309,00 il dato del 2022).

R.S.A. - Retta Alberghiera

I ricavi per tariffa alberghiera sono stati determinati applicando le medesime logiche di cui sopra e moltiplicando i giorni di presenza alla tariffa alberghiera prevista in Euro 47,50 per ciascun giorno di presenza. Nel calcolo è stato altresì considerato un numero complessivo di Residenti occupanti posti letto di Casa di Soggiorno pari a 4,50.

L'importo complessivo dei ricavi per retta alberghiera è stimato in Euro 1.274.069,00 (1.261.001,00 nel 2022).

Servizio Cure Intermedie

I ricavi derivanti dalla Casa della Salute di Ala sono stati determinati considerando i 20 posti disponibili, nel caso di struttura Covid e di un'occupazione pari al 90% dei 20 posti letto della struttura.

Si prevedono ricavi complessivi per Euro 952.650,00.

Abitare Leggero e Abitare Accompagnato

Con riferimento ai ricavi previsti il servizio si prevede la copertura dei costi sostenuti durante l'anno legati anche all'andamento positivo del servizio avviato nel corso del 2022.

L'importo complessivo presunto è pari ad Euro 81.169,00.

Centro Diurno per Anziani

I ricavi per il Centro Diurno per Anziani sono stati definiti sulla base delle Direttive provinciali 2023 per la gestione dei Centri Diurni e per il servizio di assistenza domiciliare denominato SAD in ADI e ADI-CP approvate dalla Giunta Provinciale tenuto conto di quanto previsto dalle Linee Guida Provinciali e dai piani Covid redatti da parte dell'A.P.S.P. e validati dai competenti uffici.

Tale voce non ricomprende i proventi per la gestione del servizio di presa in carico diurna continuativa presso la sede di Avio in quanto i servizi risultano sospesi e ricomprendono solo i proventi derivanti dal servizio di Centro Diurno per Anziani di Ala con riferimento ai posti convenzionati.

L'importo presunto è pari ad Euro 289.346,00 (267.727,00 nel 2021).

Centro Servizi

Si prevedono ricavi per complessivi Euro 6.999,00.

Servizi domiciliari

Non si prevedono proventi con riferimento a tale servizio.

5.1.2 Incremento valore immobilizzazioni per lavori interni

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

5.1.3 Altri ricavi e proventi

Gli altri ricavi e proventi ricomprendono, come di consueto, i contributi in conto esercizio ed in conto capitale di competenza dell'esercizio, i ricavi per rimborsi spese dipendenti, i rimborsi spese diversi, i ricavi diversi, i ricavi da servizi per esterni e le rendite patrimoniali. Come specificato in premessa non è previsto nel presente budget alcun finanziamento aggiuntivo per fare fronte alle esigenze dell'Ente.

Nel dettaglio si prevedono i seguenti ricavi:

Contributi in conto capitale e in conto esercizio

Non si prevedono proventi.

Rimborsi spese dipendenti

Tale voce ricomprende il rimborso Provinciale per l'iscrizione dei dipendenti al Sanifonds, il rimborso dei maggiori oneri dovuti al personale dipendente a seguito di rinnovo del CCPL e degli "scatti" di anzianità, il rimborso di oneri a seguito dell'introduzione delle progettualità 3.3.E e 3.3.F, e altre progettualità promosse dall'Agenzia del Lavoro. Complessivamente i rimborsi spese dipendenti ammontano ad Euro 580.219,00.

Rimborsi spese

In tale voce sono contabilizzati tutti i rimborsi spese di diversa natura previsti per l'esercizio 2023 tra cui: rimborso spese per farmaci, ossigeno e materiale sanitario, rimborso pasti del personale e da Utenti esterni ed il, rimborso di spese varie. L'importo complessivo è pari ad Euro 143.880,00. Si prosegue nella fornitura di pasti alla Cooperativa Gruppo 78 e ad A.P.S.S. presso la struttura di Ala.

Ricavi diversi

In tale voce confluiscano i ricavi per adesioni a concorsi e ricavi di diversa natura per complessivi Euro 3.600,00.

Ricavi da servizi per esterni

In tale voce confluiscano i ricavi derivanti dal servizio di fisioterapia per Utenti esterni avviata nell'ottobre 2022. I proventi previsti sono pari ad Euro 70.075,00.

Proventi straordinari

Come più volte indicato non si prevede lo stanziamento di alcun finanziamento aggiuntivo nell'incertezza del servizio che verrà erogato ed al fine di mettere in rilievo l'entità della perdita stessa.

Rendite patrimoniali

Nella voce “rendite patrimoniali” sono contabilizzati i ricavi e proventi derivanti dalla locazione di porzioni di immobili di proprietà. Nel dettaglio confluiscano i ricavi da locazione degli ambulatori medici presenti presso l’edificio di Via Venezia 9/C per complessivi Euro 2.317,00.

5.2 *Costi della Produzione*

I costi della produzione previsti per l’esercizio 2023 sono stimati in euro 5.584.215,00 e risultano così determinati:

Descrizione	Importo
Consumo di beni e materiali	478.414,00
Servizi	1.310.167,00
Godimento beni di terzi	3.073,00
Costo per il personale	3.699.690,00
Ammortamenti	72.795,00
Oneri diversi di gestione	20.076,00

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

5.2.1 *Consumo di beni e materiali*

Il costo per consumo di beni e materiali è previsto in Euro 478.414,00.

Tale voce ricomprende gli acquisti per beni e materiali per l’assistenza, per l’attività alberghiera e per acquisti diversi. La previsione dei costi è stata effettuata sulla base del pre-consuntivo 2022 maggiorati dell’inflazione programmata pari ad Euro 4,30 % ed in relazione ai nuovi contratti stipulati. Il maggior impatto è legato all’acquisto di generi alimentari i quali hanno subito un significativo aumento nel corso dell’ultimo anno.

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

5.2.2 *Costi per servizi*

I costi per servizi, complessivamente pari ad Euro 1.310.167,00 ricomprendono le seguenti voci di costo: prestazioni di servizi di assistenza alla persona, servizi appaltati, manutenzioni, utenze, consulenze e collaborazioni, organi istituzionali e servizi diversi.

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

Prestazioni di servizi assistenziali alla persona

Nell'ambito di tale costi sono rilevati i costi per il personale medico in libera professione, il servizio fisioterapico, il servizio di parrucchiera, il servizio podologico, il servizio psicologico, i costi per la realizzazione del Progetto OccupAzione, il Progetto Intervento 19 ed altri progetti e servizi resi alla persona.

Il ricorso al mercato per infermieri in libera professione porta, nonostante i concorsi e le procedure avviate da parte dell'A.P.S.P., ad un aumento significativo dei costi. Si stima che il maggiore costo per la copertura del servizio sia pari ad Euro 69.897 pari ad 17.474,25 per ULA.

Servizi appaltati

Tale costo è stimato in Euro 76.693,00 e si riferisce interamente alla gestione del servizio lava-nolo della biancheria piana.

Manutenzioni

Il costo per manutenzioni previsto è pari ad Euro 100.083,00 e le principali voci sono costituite da manutenzioni delle attrezzature e degli impianti, dalla manutenzione dei fabbricati e dai canoni di assistenza Software e dai singoli contratti necessari per la manutenzione della struttura. Nel corso dell'ultimo triennio si è provveduto a razionalizzare ulteriormente i costi riferiti alle manutenzioni mediante espletamento di procedure di gara e mediante l'unificazione dei fornitori i quali erogheranno le proprie prestazioni sia presso le strutture di proprietà aziendali sia presso il Centro Anziani di Ala gestito da parte dell'A.P.S.P. e presso la Casa della Salute di Ala.

Purtroppo l'inflazione ha avuto un impatto anche su tali voci di costo.

Utenze

Sono rappresentate da: spese telefoniche, spese per l'energia elettrica, fornitura gas metano, acqua, tariffa rifiuti solidi urbani riferite agli edifici di proprietà e/o gestiti dall'A.P.S.P.. L'importo complessivo è pari ad Euro 353.260,00. Si evidenzia un significativo incremento con riferimento al costo delle materie prime.

Consulenze e collaborazioni

Le spese per consulenze e collaborazioni sono costituite prevalentemente da consulenze in materia di igiene e sicurezza, consulenze informatiche, consulenze in materia di qualità e formazione e da consulenze amministrative. Sono altresì indicati in tale voce i costi derivanti dalla somministrazione di personale. L'importo complessivo è pari ad Euro 37.436,00.

Organi istituzionali

Tale voce ricomprende i costi relativi al Consiglio di Amministrazione stimati in Euro 19.488,00 ed i compensi stimati relativi al collegio dei Revisori pari ad Euro 6.146,00.

Servizi Diversi

Il costo previsto con riferimento ai servizi diversi è pari ad Euro 50.438,00 ed è

prevalentemente costituito dal costo per assicurazioni, dalle spese per concorsi e dalle altre spese per servizi. La riduzione rispetto al budget 2023 è essenzialmente dovuto alla riduzione in termini di progettualità.

5.2.3 *Costi per il godimento di beni di terzi*

Tali costi sono costituiti dal servizio di noleggio delle stampanti multifunzione per complessivi Euro 3.073,00.

5.2.4 *Costo per il personale*

Il costo del personale ammonta ad Euro 3.699.690,00 ed è suddiviso come segue:

- Stipendi al personale	Euro 2.690.786,00
- Oneri sociali	Euro 805.299,00
- TFR	Euro 177.192,00
- Altri costi	Euro 26.413,00

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

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

Il costo del personale risulta adeguato con i valori relativi al nuovo CCPL – comparto autonomie locali e ricomprende anche gli “scatti” di anzianità del personale.

5.2.5 *Ammortamenti*

Sulla base del piano degli investimenti dell'Azienda sono stati imputati ammortamenti per Euro 72.795,00 al netto dei Contributi PAT per l'acquisto di attrezzature. Questi oneri rappresentano l'ammortamento di competenza per le immobilizzazioni materiali e immateriali.

5.2.6 *Oneri diversi di gestione*

Gli oneri diversi di gestione includono i costi per imposte e tasse, le quote associative ed il costo per giornali e riviste a favore degli Utenti dell'A.P.S.P.. Il costo complessivo è pari ad Euro 20.076,00.

5.3 *Proventi ed oneri finanziari*

Non si prevedono proventi e oneri finanziari.

5.4 *Imposte di esercizio*

Le Imposte di esercizio sono determinate sui ricavi da fabbricati e da attività di natura

commerciale al netto del credito di imposta maturato sui benefici fiscali di cui al cd Bonus Facciate. Esse sono stimate in Euro 6.397,00 e sono rappresentate esclusivamente dall'IRES.

Si riporta, di seguito, il prospetto economico del budget 2023.

6 Il prospetto dei dati economici e raffronto con il budget 2023

CONTO ECONOMICO		BUDGET 2023		Differenze	
		Bdg 2023	Bdg 2022	Importo	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE					
I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI					
010. R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO		4.493.463	4.365.373	128.090	2,9%
020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI		4.115.949	4.012.962	102.987	2,6%
		377.514	352.411	25.103	7,1%
IV) INCREM. IMMOB. LAVORI INTERNI		0	0	0	
010. INCREM. IMMOB. LAVORI INTERNI		0	0	0	--
V) ALTRI RICAVI E PROVENTI		800.091	617.791	182.300	29,5%
010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI		0	0	0	--
020. ALTRI RICAVI E PROVENTI		797.774	615.474	182.300	29,6%
030. RENDITE PATRIMONIALI		2.317	2.317	0	--
040. UTILIZZO FDO INTEGRAZIONE RETTE		0	0	0	--
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		5.293.554	4.983.164	310.390	6,2%
B) COSTO DELLA PRODUZIONE					
I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI					
010. ACQUISTI		478.414	432.999	45.415	10,5%
020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE		478.414	432.999	45.415	10,5%
		0	0	0	--
II) SERVIZI		1.310.167	1.378.521	-68.354	-5,0%
010. PREST. SERVIZI ASSIST. PERSONA		666.425	780.682	-114.257	-14,6%
020. SERVIZI APPALTATI		76.693	80.765	-4.072	-5,0%
030. MANUTENZIONI		100.083	88.198	11.885	13,5%
040. UTENZE		353.260	240.740	112.520	46,7%
050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI		37.436	49.306	-11.870	-24,1%
060. ORGANI ISTITUZIONALI		25.832	25.832	0	--
070. SERVIZI DIVERSI		50.438	112.998	-62.560	-55,4%
III) GODIMENTO BENI DI TERZI		3.073	3.073	0	
010. GODIMENTO BENI DI TERZI		3.073	3.073	0	--
IV) COSTO PER IL PERSONALE		3.699.690	3.201.277	498.413	15,6%
010. SALARI E STIPENDI		2.690.786	2.373.865	316.921	13,4%
020. ONERI SOCIALI		805.299	685.677	119.622	17,4%
030. T.F.R.		177.192	116.175	61.017	52,5%
050. ALTRI COSTI		26.413	25.560	853	3,3%
V) AMMORTAMENTI		72.795	69.045	3.750	
010. AMMORTAMENTI		72.795	69.045	3.750	5,4%
VI) ACCANTONAMENTI		0	0	0	
010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI		0	0	0	--
020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI		0	0	0	--
030. ACC.TO F.DO INTEGRAZ. RETTE		0	0	0	--
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE		20.076	18.200	1.876	
010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE		20.076	18.200	1.876	10,3%
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		5.584.215	5.103.115	481.100	9,4%
RISULTATO DELLA GESTIONE		-290.661	-119.951	-170.710	142,3%
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI					
I) PROVENTI FINANZIARI					
010. PROVENTI FINANZIARI		0	0	0	
II) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI					
010. INTERESSI PASSIVI		0	0	0	--
020. ALTRI ONERI FINANZIARI		0	0	0	--
RISULTATO GESTIONE FINANZIARIA		0	0	0	--
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE		-290.661	-119.951	-170.710	142,3%
D) IMPOSTE SUL REDDITO					
001. IMPOSTE SUL REDDITO					
010. IMPOSTE SUL REDDITO		6.397	8.920	-2.523	
TOTALE IMPOSTE					
UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO		-297.058	-128.871	-168.187	130,5%

7 Bilancio preventivo per Centro di Attività

Di seguito si riporta il prospetto del bilancio previsionale 2023 suddiviso per Centri di Attività.

Bilancio per Centro di Attività

Descrizione	R.S.A - Casa Soggiorno	Casa Salute Ala	Centro Diurno Avio	Abitare Leggero e Accompagnato	Centro Anziani di Ala	Fisioterapia per Utenti esterni	Servizio pasti e altri servizi	Totale
Ricavi e proventi diretti	3.365.241,00	1.050.917,00	0	126.875,00	352.442,00	70.099,00	66.600,00	5.032.174,00
Costi ed oneri diretti	2.475.256,00	1.055.589,77	0	108.952,00	300.009,00	86.019,48	8.611,75	4.034.438,00
Margine di I livello	889.985,00	-4.672,77	0,00	17.923,00	52.433,00	-15.920,48	57.988,25	997.736,00
Ricavi, proventi, oneri ed oneri indiretti	1.041.698,55	109.334,18	0,00	15.785,89	70.882,57	0,00	57.092,81	1.294.794,00
Risultato di esercizio	-151.713,55	-114.006,95	0,00	2.137,11	-18.449,57	-15.920,48	895,44	-297.058,00