

A.P.S.P. “Città di Riva”
38066 RIVA del GARDA

RELAZIONE BUDGET 2025

Al fine della predisposizione del bilancio previsionale per l'anno 2025 (di seguito definito, più semplicemente, *budget*), si prende preliminarmente atto di quanto segue:

- deliberazione della Giunta Provinciale n. 2251 di data 23 dicembre 2024 avente ad oggetto “Direttive triennali 2025-2027 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della LP 27/2010” ;
- deliberazione della Giunta Provinciale n. 2253 di data 23 dicembre 2024 avente ad oggetto “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”.
- deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 di data 23 dicembre 2024 avente per oggetto “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 demenze e iniziative a sostegno della domiciliarità – area anziani”.

Importante: le voci economiche contenute nelle sezioni “valore della produzione” e “costi della produzione” sono state valorizzate facendo riferimento all'attuale assetto organizzativo, che prevede la presenza di 94 ospiti su posti letto di RSA accreditati e contrattualizzati, di cui 15 appartenenti al nucleo “demenze gravi”, e 6 su posti letto non contrattualizzati); per contro non si è tenuto conto, stante l'assoluta incertezza sui tempi e sulle modalità di implementazione, delle cd Cure Intermedie, modulo organizzativo ulteriore che nella programmazione sanitaria provinciale dovrebbe trovare allocazione nella struttura storica di RSA dell'Azienda di Riva.

Dunque, nell'ipotesi in cui in corso d'anno si dovesse addivenire ad un accordo con il Servizio provinciale competente (in termini di dimensionamento del nuovo servizio e di relativo finanziamento) che permetta, con ragionevolezza, il conseguimento dell'equilibrio economico finanziario complessivo, le voci economiche contenute in entrambe nelle principali sezioni del

bilancio (valore e costo della produzione) potranno riportare valori diversi, anche in misura importante.

Ciò premesso, con riferimento alle modalità di calcolo delle voci di budget

– **Tariffa sanitaria**

Le attuali entità di tariffa sanitaria, differenziate a seconda della dimensione dell'Ente RSA, vengono aumentate nella misura percentuale del 20 % al fine di incorporare gli aumenti contrattuali del personale a parametro (OSS, infermieri, fisioterapisti, operatori di animazione) riconosciuti a decorrere dall'anno 2016 e sino al 2024: con precipuo riferimento all'Apss Città di Riva la tariffa sanitaria per posto letto base diviene pari ad € 97,24 *pro die pro ospite* (€ 78,87 anno 2024) mentre la tariffa per posto letto di nucleo diviene pari ad € 128,67 (€ 106,63 anno 2024), e in ultimo, una tariffa aggiuntiva pari ad € 60,25 *pro die* in ragione dell'accoglimento provvisorio di un utente con caratteristiche proprie del nucleo ad elevata necessità assistenziale sanitaria (namir) su posto letto base.

Per quanto riguarda il personale non a parametro (servizi generali e servizi amministrativi) ed extra-parametro l'ammontare complessivo degli aumenti contrattuali riferiti al medesimo arco temporale confluiranno in un "fondo di riequilibrio" che, da impegno politico dell'Assessorato competente, Upipa, su rendicontazione annua, redistribuirà ai singoli Enti mantenendo inalterato, almeno per l'anno 2025, il trasferimento complessivo.

– **Retta alberghiera**

E' prevista la possibilità per gli enti gestori che applicano una retta alberghiera base 2024 inferiore al livello medio ponderato delle rette provinciali 2024 (€ 50,51) di aumentare l'importo di questa fino ad un limite 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 possono aumentare la retta al massimo di € 2,00: con precipuo riferimento all'Apss Città di Riva, la cui retta alberghiera anno 2024 è inferiore alla dimensione media di sistema, viene previsto un aumento di € 2,00 divenendo pari ad € 52,00 *pro die pro ospite*.

– **Parametri personale assistenziale**

Il parametro di personale OSS viene aumentato, passando dall'attuale rapporto 1 : 2,1 ospiti non autosufficienti ad 1 : 2,03 ospiti, con conseguente aumento della tariffa sanitaria nella misura di € 1,88 *pro die pro ospite* (incremento già incluso nella cifra enunciata al capitolo "tariffa sanitaria").

Parametri personale infermieristico

Il parametro di personale infermieristico viene aumentato in misura differenziata a seconda delle dimensioni dell'Ente RSA: per quanto di interesse dell'Apsp Città di Riva passa, per il posto letto base, dall'attuale rapporto 1:10 ospiti non autosufficienti ad 1 : 9,5 ospiti, con conseguente aumento della tariffa sanitaria nella misura di € 0,72 pro die pro ospite (incremento già incluso nella cifra enunciata al capitolo "tariffa sanitaria").

– Parametri coordinamento medico

Il monte ore annuo riferito all'attività di coordinamento sanitario viene aumentato in misura differenziata a seconda della dimensione dell'Ente RSA: per quanto di interesse dell'Apsp Città di Riva viene aumentato di 1 ora settimana, con conseguente aumento del rimborso provinciale di complessivi € 4.720,00 annui).

– Parametri psicologo

Il parametro dello psicologo aumenta complessivamente di quattro ore a settimana, passando dalle attuali 20 a 24 (non è previsto aumento del finanziamento a tariffa).

– Centro Diurno

Ugualmente alla voce "tariffa sanitaria" è stato previsto un aumento del rimborso forfettario annuo nella misura del 20% per il servizio di accoglienza e del 10% per il servizio di trasporto; ulteriormente, nel caso specifico della struttura di Riva del Garda, sono stati convenzionati ulteriori 6 posti, rideterminando così la dotazione complessiva di posti accreditati e negoziati a 20 (ciò si aggiunge alla trasformazione, riconosciuta con il mese di novembre 2024, della tipologia di servizio da Centro Diurno integrato a Centro Diurno separato a seguito del trasferimento di questi nella nuova struttura di RSA denominata Cittadella dell'Accoglienza dotata di spazi e personale dedicati): in ragione di quanto in appresso il finanziamento complessivo aumenta complessivamente di € 223.891,20 annui.

Ulteriormente

- con riferimento ai posti letto non contrattualizzati, complessivamente 6, prudenzialmente è stata prevista la copertura sull'anno di 5 posti;
- si è tenuto conto del riconoscimento del sistema di remunerazione del posto letto *c.d.* "vuoto per pieno", ossia a prescindere dalla effettiva presenza dell'utente per i posti letto di sollievo (nr. 2);
- i ricavi alle voci "pasti a domicilio e/o in sede", convenzionati con la Comunità Alto Garda e Ledro sono stati calcolati applicando le tariffe approvate e applicate per l'anno 2024; nel mese di febbraio dell'anno 2025 si provvederà ad aggiornare le tariffe, con decorrenza 1 gennaio 2025, applicando l'aggiornamento dei prezzi, come previsto all'articolo 13 della convenzione, nella misura del 100% dell'indice Istat per la città di Trento dei prezzi al consumo per le famiglie di

impiegati ed operai, calcolate al 31 dicembre dell'anno precedente (ossia 2024, al momento non disponibili).

- i “ricavi diversi commerciali” e i “ricavi mensa attività commerciale” sono stati aggiornati in ragione della previsione dei pasti che verranno erogati nell'anno 2025, oltre al servizio mensa interna per i dipendenti dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari.

Importante:

La componente di costo che maggiormente incide sulla definizione della sezione “costi della produzione” è costituita, oltre al personale, ad utenze e manutenzioni riferiti alla nuova struttura di RSA, la Cittadella dell'Accoglienza.

Le dimensioni della struttura ed una conoscenza non ancora sufficientemente adeguata dei complessi sistemi impiantistici, rendono estremamente difficoltoso stimare con accuratezza le voci “teleriscaldamento” ed “elettricità” che, alla luce dei primi seppur parziali riscontri (mesi di ottobre – dicembre 2024) appaiono estremamente importanti; l'anno 2025 sarà fondamentale per comprendere l'effettiva sostenibilità economica del servizio gestito su due diverse strutture.

Tutto ciò premesso e nel pieno rispetto di quanto previsto dalle direttive della Giunta Provinciale (rispettivamente deliberazioni n. 2251 di data 23 dicembre 2024, n. 2253 del 23 dicembre 2024 e n. 2254 di data 23 dicembre 2024) è stato predisposto il budget che di seguito viene dettagliatamente illustrato.

**RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE
ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI**

Sulla base delle risultanze, seppur non definitive, dell'esercizio 2024 (documento di pre-consuntivo anno 2024, agli atti), ed a seguito di una attenta ed accurata analisi della gestione economico finanziaria dell'Azienda, è stato predisposto il seguente documento di *budget* anno 2025 che rappresenta la previsione delle risorse disponibili per il prossimo esercizio.

Si precisa che prima della predisposizione del budget 2025 si è provveduto ad una valutazione approfondita delle varie voci del piano dei conti:

A.P.S.P. "Città di Riva"	BILANCIO DI PREVISIONE 2025
A) Valore della produzione	7.038.514,51
I) Ricavi da vendita e prestazioni	6.592.741,87
R.S.A. - Casa di Soggiorno	5.682.315,87
R.S.A	3.695.274,95

Retta sanitaria PAT	3.489.631,62
Retta sanitaria NA non convenz.	129.741,15
Ricavi fornit. farmaci e presidi da APSS	75.902,18
Retta alberghiera	1.855.328,00
Retta alberghiera N.A. PAT	1.730.232,00
Retta alberghiera N.A. p.l. sollievo	39.556,00
Retta alberghiera N.A. non convenz.	85.540,00
Alloggi Protetti	131.712,92
Proventi alloggi protetti "Casa Mielli"	131.712,92
Servizi semiresidenziali	910.426,00
Centro diurno	448.926,00
Centro diurno convenzionato ESTERNO	445.926,00
Centro diurno non convenzionato	3.000,00
Centro Servizi	461.500,00
Pasti a domicilio e/o in sede	460.000,00
Bagno Assistito	1.500,00
V) Altri ricavi e proventi	445.772,64
Contributi ordinari ricevuti	59.810,00
Contributi in conto esercizio	59.810,00
Contributi in conto esercizio	59.810,00
Altri ricavi e proventi	189.132,00
Rimborsi spese dipendenti	122.632,00
Rimborso PAT rinnovo CCPL	100.000,00
Rimborso PAT Fondo di riequilibrio	22.632,00
Rimborsi spese	3.400,00
Quota adesione concorsi	500,00
Rimborso spese bolli	2.900,00
Altri ricavi	63.000,00
Ricavi diversi commerciali	25.000,00
Ricavi mensa attività commerciale	38.000,00
Arrotondamenti attivi	100,00
Arrotondamenti / abbuoni attivi	100,00
Rendite patrimoniali	196.830,64
Rendite patrimoniali	103.919,80
Affitti attivi	103.919,80
Alloggi L.P. 16/90	31.872,00
Alloggi L.P. 16/90	31.872,00
Azienda ristorante	61.038,84
Ristorante Nuovo Novecento	61.038,84
B) Costi della produzione	7.005.377,41
I) Consumo di beni e materiali	750.502,42
Acquisti	750.502,42
Acquisto beni e materiali per assistenza	164.302,42

Acq. farmaci e mat. sanitario da Azienda	70.402,18
Acq. farmaci e materiale sanitario	10.000,00
Acquisto ossigeno	5.500,00
Acq. presidi per incontinenti	52.400,24
Acq. prodotti per igiene personale	23.000,00
Acq. piccola attrezzatura sanitaria	3.000,00
Acquisti beni e mater.attività albergh.	545.700,00
Acq. generi alimentari	470.500,00
Acq. diversi	32.000,00
Acq. detersivi e mat. pulizie	18.000,00
Acq. detersivi lavanderia	4.000,00
Acq. detersivi lavaggio stoviglie	6.200,00
Acq. stoviglie, tovagliato e art.cucina	8.000,00
Acq. piccola attrezzatura	3.000,00
Acq. biancheria e effetti letterecchi	4.000,00
Acquisti diversi	40.500,00
Acq. materiali manut. varia	19.000,00
Acq. DPI per il personale	3.500,00
Acq. carb. e lubrif. per autotrazione	12.000,00
Acq. cancelleria	6.000,00
Variazione delle rimanenze	-
Rimanenze iniziali	-
Rimanenze finali	-
II) Servizi	1.693.523,00
Prest. Serv. di Assistenza alla Persona	328.600,00
Prest. Serv. di Assistenza alla Persona	328.600,00
Servizio Medico	15.000,00
Servizi Infermieri convenzionati	200.000,00
Servizi Parrucchiera e Callista	1.000,00
Servizi Socio-Animativi	8.000,00
Servizio psicologico	15.000,00
Servizio medico specialistico	1.000,00
Altri Servizi di Assistenza alla Persona	88.600,00
Servizi appaltati	334.265,00
Servizi appaltati	334.265,00
Appalto Pulizie	131.260,00
Appalto Pulizie Nuova Rsa	132.003,00
Appalto Lavanderia	70.000,00
Appalto Servizio Tesoreria	1.002,00
Manutenzioni	402.200,00
Manutenzioni	402.200,00
Manutenzione Fabbricati	30.000,00
Manutenzione Fabbricati Nuova Rsa	30.000,00

Manutenzione Fabbricati Casa Mielli	10.000,00
Manutenzione Fabbricato ex Ospedale	1.000,00
Manutenzione Fabbricati Fondazione	5.000,00
Manutenzione Fabbricato Ristorante	2.000,00
Manutenzione Giardino e Piante	40.000,00
Manutenzione Ascensori	10.000,00
Manutenzione Ascensori Nuova Rsa	6.000,00
Manutenzione Ascensori casa Mielli	2.000,00
Manutenzione Ascensori Fondazione	2.000,00
Manutenzione Estintori	4.000,00
Manutenzione Estintori Nuova Rsa	4.000,00
Manutenzione Estintori Casa Mielli	500,00
Manutenzione Estintori Fondazione	200,00
Manutenzione Automezzi	15.000,00
Manutenzione impianti Nuova Rsa	60.000,00
Manutenzione impianti	50.000,00
Manutenzione attrezzatura sanitaria	18.000,00
Manutenzione attrezz. tecnica e varia	15.000,00
Manutenzione attrezz. tecnica e varia Nuova Rsa	3.000,00
Manutenzione Attrezz. e Impianti Casa M.	6.500,00
Manutenzione attrezzatura sanitaria Nuova Rsa	18.000,00
Manutenzione Attrezz. e Imp. Fondazione	1.500,00
Manutenzione Attrezz. e Imp. Ristorante	3.000,00
Manutenzione Mobili e Arredi	3.000,00
Manutenzione Mobili e Arredi Nuova Rsa	3.000,00
Manutenzione Mobili e Arredi Casa Mielli	2.000,00
Manutenzione macchine ufficio	1.000,00
Manutenzione macchine ufficio Nuova Rsa	1.500,00
Altre Manutenzioni e Riparazioni	1.000,00
Canoni Assistenza Software e Hardware	52.000,00
Spese gestione sito Web	2.000,00
Utenze	443.503,00
Utenze	443.503,00
Telefoniche	8.000,00
Energia Elettrica Nuova Rsa	84.000,00
Energia Elettrica	45.000,00
Energia Elettrica "Casa Mielli"	6.000,00
Energia Elettrica "Fondazione"	4.000,00
Teleriscaldamento Rsa	80.000,00
Teleriscaldamento Casa Mielli	27.000,00
Teleriscaldamento Nuova Rsa	125.000,00
Gas metano cucina/lavanderia	11.000,00
Gas Metano "Fondazione"	6.500,00

Acqua	7.600,00
Acqua "Casa Mielli"	1.000,00
Acqua "Fondazione"	1.000,00
Acqua Nuova Rsa	11.400,00
Rifiuti solidi urbani	9.618,00
Rifiuti solidi urbani Nuova Rsa	16.385,00
Consulenze e collaborazioni	6.000,00
Consulenze	6.000,00
Consulenze Amministrative e Gestionali	6.000,00
Organi Istituzionali	12.200,00
Consiglio di Amministrazione	7.500,00
Competenze C.d.A.	7.500,00
Inps collaboratori	0,00
Collegio Revisori	4.700,00
Competenze Revisori	4.700,00
Servizi diversi	166.755,00
Servizi diversi	166.755,00
Servizio Smaltimento Rifiuti Speciali	7.000,00
Assicurazioni	52.000,00
Servizi consorziati UPIPA	33.095,00
Altri servizi convenzionati	14.500,00
Altre Spese per Servizi	24.160,00
Oneri bancari	500,00
Spese postali	500,00
Visite mediche dipendenti	14.000,00
Corsi formazione dipendenti	20.000,00
Spese per concorsi	500,00
Spese amministrative	500,00
III) Godimento beni di terzi	13.100,00
Godimento beni di terzi	13.100,00
Affitti e Noleggio Beni Mobili	13.100,00
Noleggio Fotocopiatrice	2.600,00
Noleggio attrezzatura sanitaria	2.500,00
Noleggio attrezzatura tecnica e varia	8.000,00
IV) Costo per il personale	4.429.591,99
Salari e Stipendi	3.295.336,62
Stipendi Personale	3.295.336,62
Stipendi Personale Parasanitario	521.009,94
Stipendi Personale Servizi Assistenziali	1.858.804,74
Stipendi Personale Servizi Generali	618.515,03
Stipendi Personale Amministrazione	188.702,41
Stipendi Direttore	108.304,49
Oneri Sociali	918.213,78

Oneri Previdenziali	889.815,81
Oneri Prev.li Personale Parasanitario	138.471,36
Oneri Prev.li Personale Servizi Ass.li	494.641,52
Oneri Prev.li Personale Servizi Generali	164.783,35
Oneri Prev.li Personale Amministrazione	50.533,86
Oneri Prev.li Direttore	28.694,04
Contributo solidarietà	2.887,04
Oneri DS INPS	9.804,63
Oneri Assicurativi	28.397,97
Inail Personale Generale	27.419,26
Inail Personale Amministrativo	978,71
T.F.R.	152.221,22
T.F.R. Personale	152.221,22
T.F.R. Personale Parasanitario	21.137,44
T.F.R. Personale Servizi Assistenziali	86.714,92
T.F.R. Personale Servizi Generali	31.707,31
T.F.R. Personale Amministrazione	9.209,57
T.F.R. Direttore	3.451,98
Trattamento di quiescenza e simili	28.870,38
Trattamento e quiescenza e simili	28.870,38
Contributi fondo pens.complementare	28.870,38
Altri Costi	34.950,00
Altri Costi Personale	34.950,00
Straordinario Personale Parasanitario	2.450,00
Straordinario Personale Servizi Ass.li	18.800,00
Straordinario Personale Servizi Generali	7.800,00
Straordinario Personale Amministrazione	2.700,00
Ind.tà miss. Rimb.Sp.Pers. Parasanitario	500,00
Ind.tà miss. Rimb.Sp.Pers. Serv. Ass.li	1.000,00
Ind.tà miss. Rimb.Sp.Pers. Servizi Gen.	500,00
Ind.tà miss. Rimb.Sp.Pers. Amministr.	700,00
Ind.tà miss. Rimb.Sp.Direttore	500,00
V) Ammortamenti	91.160,00
Ammortamenti	91.160,00
Ammortamento immobil. immateriali	7.180,00
Ammortamento software	2.500,00
Ammortamento migliorie imp. spec.	380,00
Ammortamento migliorie imp. gen.	2.800,00
Ammortamento migliorie mob.arredi	1.500,00
Ammortamento immobil. materiali	83.980,00
Ammortamento immobile sede A.p.s.p Città	1.500,00
Ammortamento costruzioni leggere	465,00
Ammortamento impianti generici	3.600,00

Ammortamento impianti specifici	6.800,00
Ammortamento attrezzatura sanitaria	7.000,00
Ammortamento attrezzatura tecnica	7.000,00
Ammortamento attrezzatura varia	6.000,00
Ammortamento mobili e arredi	3.300,00
Ammortamento macchine ufficio ord. Elettr.	135,00
Ammortamento macch. elettr. digitali	6.000,00
Amm.to automezzi e veicoli da trasporto	8.000,00
Amm.to attrezzatura tecnica Fondazione	3.500,00
Ammortamento immobile ex Fondazione	4.000,00
Ammortamento immobile ex Osped.Civile	200,00
Ammortamento imp. specifici ex Fondazion	80,00
Ammortamento mobili e arredi Fondazione	4.700,00
Ammortamento immobile Nuova Rsa	20.500,00
Ammortamento mobili e arredi Nuova Rsa	1.200,00
VII) Oneri diversi di gestione	27.500,00
Oneri diversi di gestione	27.500,00
Imposte e tasse	9.500,00
Imposta di bollo	3.000,00
Imposta di registro	1.500,00
Tasse di circolazione automezzi	500,00
Imposte e tasse diverse	500,00
IMIS	4.000,00
Altri Oneri	18.000,00
Valori bollati	500,00
Giornali, Riviste e Pubblicazioni	1.500,00
Quote Adesione Ass.ni di categoria	16.000,00
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	33.137,10
C) Proventi e oneri finanziari	- 1.000,00
16) Altri proventi finanziari	-
17) Interessi e altri oneri finanziariere CodEnte	- 1.000,00
Interessi passivi	- 1.000,00
Int. passivi su debiti a breve termine	- 1.000,00
Interessi passivi bancari	- 1.000,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	- 1.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	32.137,10
Imposte sul reddito	30.000,00
Imposte sul reddito	30.000,00
22) Imposte sul reddito	30.000,00
Imposte sul reddito	30.000,00
IRES	30.000,00

RISULTATO D'ESERCIZIO	2.137,10
------------------------------	-----------------

Nel corso dell'anno 2025 viene confermato l'impegno dell'amministrazione nel perseguire l'obiettivo della qualità dell'assistenza, con professionalità specifiche sia di carattere socio-assistenziale che sanitario, chiamate ad affrontare problematiche legate a disabilità sempre più severe, in particolare afferenti la componente cognitiva; in tal senso grande importanza assumerà la formazione continua del personale.

* * * *

Di seguito vengono esposti i dettagli ed i commenti delle principali voci del documento di budget per l'anno 2025, su analisi e valutazione critica della contabilità economica elaborata nell'esercizio 2024.

A) Valore della Produzione

I) Ricavi da vendite e prestazioni € 6.592.741,87

La previsione dei ricavi è relativa:

Tariffa Sanitaria - premessa:

- incrementata per l'anno 2025, la tariffa sanitaria, pari ad € 97,24 *pro die* per ospite su posto letto base (complessivamente nr. 79, di cui nr. 2 di sollievo) e, parimenti, delle tariffe per i nuclei ad alto fabbisogno assistenziale (A.F.A.) ossia, per *Città di Riva*, nuclei per demenze gravi e/o importanti disturbi del comportamento (nr. 15) e nuclei per soggetti con elevata necessità assistenziale sanitaria (nr. 1), rispettivamente pari ad € 128,67 ed € 60,25 (quest'ultima quale incremento della tariffa per il posto letto base) oltre al riconoscimento per il servizio di coordinamento sanitario di un importo annuo di € 27.340,00 (salvo eventuale recupero tariffario per carenza parametro);

Con riferimento alle modalità di calcolo della voce complessiva “retta sanitaria” si è tenuto conto della tariffa sanitaria giornaliera in base all'effettiva occupazione per 94 posti letto convenzionati (dunque con un numero stimato di mancata occupazione) **ad eccezione:**

- di nr. 2 posti letto di sollievo con il riconoscimento della modalità del “vuoto per pieno” su 365 giorni/anno;
- per i sei posti letto non convenzionati si è mantenuto la tariffa sanitaria del 2024 pari ad € 78,87 e si è tenuto conto di una copertura prudente pari a ca. il 75%

Retta Alberghiera - premessa:

- incremento della retta alberghiera nella misura di € 2 *pro die*, che diviene dunque pari ad € 52,00 *pro die pro ospite* su posto letto convenzionato, come consentito dalle Direttive per le Rsa in ultimo approvate per l'anno 2025;
- incremento della retta alberghiera per i sei posti letto non convenzionati (contrattualizzato) nella misura di € 2 *pro die*; per l'anno 2025 è stata prudenzialmente prevista la copertura pari a ca. il 75%.
- previsto l'incremento di € 6,00 per la maggiorazione per l'utilizzo della stanza singola per un totale di n.8 stanze compresi i due posti letto di sollievo;

Con riferimento alle modalità di calcolo della voce complessiva “retta alberghiera” è stato ipotizzato l'occupazione dei 94 posti letto a partire dal 01 gennaio 2025 e per tutti i dodici mesi dell'anno, decurtando a titolo prudenziale 607 giorni di copertura della retta alberghiera per assenza dell'ospite (tenuto conto delle assenze per l'anno 2024) oltre l'occupazione di 6 posti letto non

convenzionati, decurtando a titolo prudenziale 545 giorni di copertura della retta alberghiera per assenza dell'ospite.

Ulteriormente:

- i ricavi per la fornitura di farmaci e materiale sanitario finanziati dalla P.A.T. sono stati calcolati nella misura massima dei posti convenzionati (nr. 94);
- in relazione agli alloggi protetti "Casa Mielli" sono stati prudenzialmente considerati i proventi per nr. 21 alloggi contro gli effettivi 22 appartamenti disponibili.

Servizi aggiuntivi semiresidenziali: € 910.426,00

I ricavi inerenti i servizi aggiuntivi semiresidenziali sono relativi ai seguenti servizi erogati:

- **centro servizi**, in convenzione con la Comunità di Valle Alto Garda e Ledro, per i servizi di pasti a domicilio e/o in sede e bagni assistiti per utenti esterni.

La stima del numero dei pasti che verranno erogati è stata effettuata avuto riguardo al documento di pre-chiusura dell'esercizio 2024, applicando sempre un doveroso principio di prudenza.

Nel rispetto della nuova convenzione con la Comunità Alto Garda e Ledro, ed in particolare dell'art. 13 titolato "aggiornamento prezzi" che prevede che le tariffe debbano essere annualmente aggiornate in base all'adeguamento nella misura del 100% dell'indice Istat per la città di Trento dei prezzi al consumo per le famiglie di impiegati ed operai rilevato al 31 dicembre dell'anno precedente (nel caso *de quo* anno 2024), nella costruzione del budget si è utilizzato il valore economico dell'anno in corso (ossia 2024) posto che l'aggiornamento delle stesse, che verrà definito nel mese di febbraio dell'anno 2025, avrà decorrenza retroattiva al 1 gennaio.

- **centro diurno:**

come indicato dalle direttive per l'esercizio 2025 con l'aumento da 14 a 20 posti convenzionati e con il passaggio da Centro Diurno integrato a Centro Diurno Esterno, la tariffa sanitaria prevista nel 2025 è incrementata. Le Direttive prevedono un aumento forfetario del 20% della tariffa per CD e un aumento del 10% della tariffa del trasporto. L'importo inserito a budget 2025 è pari ad € 445.926,00. Confermato il tasso di occupazione medio al 75% (che determina la eventuale riduzione del finanziamento). Le Direttive per l'anno 2025 confermano anche, nei parametri del personale, la figura dello psicologo nella misura di cinque ore al mese ogni 10 posti convenzionati.

Alla voce "*centro diurno non convenzionato*" è stato previsto un importo pari ad € 3.000,00 in previsione di un'eventuale frequentazione degli utenti convenzionati nelle giornate del sabato, domenica e festività, e prolungamenti fino alle ore 19:00.

V) Altri ricavi e proventi: € 445.772,64

In questo gruppo di voci è previsto il rimborso e il ricavo relativo a quanto segue:

Contributi ordinari ricevuti

- contributi in conto esercizio pari ad € 59.810,00 relativi ai contributi che verranno erogati dall'Agenzia del Lavoro per il progetto 3.3.D e per il progetto 3.3.F.

Altri ricavi e proventi:

- *rimborso spese dipendenti* pari ad € 122.632,00 relativi a:
 - impegno politico assunto dal Dipartimento salute della Provincia Autonoma di Trento per il rimborso, a cura di Upipa, dei maggiori oneri conseguenti al rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro per il Comparto delle Autonomie locali – area non dirigenziale per il personale extra parametro, amministrativo e dei servizi generali;
 - rimborso dalla Provincia Autonoma di Trento per il fondo di riequilibrio per un progetto specifico di due utenti con deficit psichiatrico;
- *rimborso spese* pari ad € 3.400,00 relativi alle quote che verranno versate da coloro che parteciperanno ad eventuali bandi di concorso e/o selezioni e i ricavi relativi ai rimborsi per spese bolli sulle fatture emesse;

- *altri ricavi* pari ad € 63.000,00: in questo gruppo di voci sono imputati i ricavi inerenti la parte commerciale, pasti dei dipendenti, servizi erogati direttamente a privati quali i pasti a domicilio o in sede e i pasti erogati in convenzione al personale dell'Apss;

Rendite patrimoniali pari ad € 196.830,64 relativi a:

Alloggi L.P. 16/90: ricavi inerenti all'affitto dell'ultimo appartamento soggetto a vincolo di destinazione (rispetto ai 7 presenti nell'immobile) ne è stata prevista la locazione per l'intero anno. Per n. 3 appartamenti, non più soggetti alla Legge 16/90 e locati a dipendenti dell'Azienda ne è stata prevista la locazione per 12 mesi mentre per ulteriori due appartamenti (che nell'anno 2024 sono stati gestiti dal locatore del Ristorante 900 come uso foresteria per propri (collaboratori) ne è stata prevista la locazione per 6 mesi.

Ristorante Nuovo Novecento: in ragione della procedura in atto di aggiudicazione della concessione in locazione dell'attività (locale di proprietà dell'A.p.s.p. "Città di Riva", sito in Riva del Garda, angolo Via Gazzoletti - Via Florida, p.ed.200 C.C. Riva), è stato previsto il percepimento del canone di locazione per dodici mesi nel corso dell'anno; nel predetto canone di concessione è compreso l'uso dell'appartamento mansardato posto all'ultimo piano dell'immobile.

In ragione dell'attribuzione in locazione del compendio "primo padiglione ex ospedale civile" alla Provincia di Trento ed oggi adibito a succursale del Liceo Maffei, è stata valorizzata per l'intero anno la somma contrattualizzata.

B) Costo della produzione

I) Consumo di beni e materiali: € 750.502,42.-

In questo gruppo di voci sono previsti tutti gli acquisti di ordinaria amministrazione divisi come segue:

Acquisto beni e materiali per assistenza	164.302,42
Acquisto beni e mater. per attività alberghiera	545.700,00
Acquisti diversi	40.500,00

- Acquisto beni per attività di assistenza: sono previsti costi per acquisto farmaci e materiale sanitario, finanziati dalla P.A.T. come da Direttive Provinciali e rilevati anche nei ricavi di pari importo; acquisti presidi incontinenza ospiti, acquisto prodotti per igiene ospiti, acquisti di farmaci e materiale sanitario ed acquisti per piccola attrezzatura sanitaria; queste voci di costo sono state riproporzionate in relazione al numero medio stimato di ospiti in Rsa per l'anno 2024, e tenuto conto dell'aumenti dei prezzi sul mercato;

- Acquisto beni per l'attività alberghiera: in questo gruppo troviamo la previsione di spesa nelle varie voci per l'attività alberghiera quali: generi alimentari, detersivi e materiali per pulizie, detersivi lavanderia, acquisto stoviglie, tovagliato, articoli cucina, acquisto biancheria ed effetti lettereschi, acquisto detersivi per lavaggio stoviglie e acquisti per piccola attrezzatura; la previsione di costo per l'acquisto dei generi alimentari è notevolmente incrementata rispetto al budget 2024 in ragione dell'aumento dei posti letti convenzionati e non convenzionati e dell'importante aumento dei prezzi sul mercato.

- Acquisti diversi: sono previsti gli acquisti per l'acquisto di prodotti per l'impianto legionella, cancelleria, DPI personale, carburanti automezzi, acquisti piccola attrezzatura d'uso e varie. Si evidenzia un incremento di queste voci di costo rispetto al budget 2024 in ragione dell'aumento dei prezzi sul mercato.

II) Servizi: € 1.693.523,00.-

Sono indicati i costi relativi a servizi connessi all'attività ordinaria a fronte di prestazioni effettuate da terzi con la seguente previsione:

Prestazione di servizi assistenza alla persona	328.600,00
Servizi appaltati	334.265,00
Manutenzioni	402.200,00
Utenze	443.503,00
Consulenze e collaborazioni	6.000,00
Organi Istituzionali	12.200,00
Servizi diversi	166.755,00

Prestazioni di servizi assistenza alla persona: €. 328.600,00.-

Servizio medico	15.000,00
Servizio Infermieri convenzionati	200.000,00
Servizi parrucchiera e callista	1.000,00
Servizi Socio-Animativi	8.000,00
Servizio psicologico	15.000,00
Servizio medico specialistico	1.000,00
Altri servizi di assistenza alla persona	88.600,00

In questa voce sono compresi i costi per l'acquisizione di servizi da soggetti terzi attraverso convenzioni o collaborazioni occasionali considerata l'impossibilità per l'Ente di garantire con il personale dipendente tutte le attività necessarie in considerazione della complessità organizzativa e la varietà e dimensione dell'utenza:

- il costo del "Servizio del medico e di coordinamento", per il 2025 è riferito al costo per la sostituzione delle assenze per ferie e/o malattie del dirigente medico dipendente della struttura;
- il costo di figure professionali infermieristiche in convenzione per un totale di ca. 410/ore mese per dodici mesi, in ragione delle difficoltà riscontrate nel reperire personale dipendente oltre al costo di un fisioterapista in convenzione per un totale di ca.43/ore mese;
- il costo per la parrucchiera e callista è diminuito rispetto al budget 2024;
- incrementato il costo per l'attività di animazione rispetto il budget 2024;
- previsto il servizio psicologo per la copertura del parametro per il servizio di Rsa e per il Centro Diurno come da Direttive;
- previsto il servizio medico specialistico per € 1.000,00;
- alla voce "Altri servizi di assistenza alla persona" sono contabilizzati i costi del personale per il Progetto 3.3.F a supporto delle attività di animazione e socializzazione, accompagnamento nei trasporti ospiti e aiuto nella somministrazione del pasto, che per l'anno 2025 sarà pari a 7 unità part-time 18 ore/settimana di cui un caposquadra, per cinque mese e i costi per personale per il Progetto 3.3.D ugualmente a supporto dell'attività di animazione e socializzazione con un part-time a 18 ore/settimana per sette mesi.

Servizi appaltati: €. 334.265,00.-

Appalto pulizie	131.260,00
Appalto pulizie Nuova Rsa	132.003,00
Appalto lavanderia piana e divise personale	70.000,00
Appalto tesoreria	1.002,00

Per l'esercizio 2025, a seguito dell'analisi e valutazione dei servizi appaltati nell'esercizio 2024, e per l'apertura della nuova struttura da novembre 2024 sono stati previsti i seguenti costi di gestione:

- appalto pulizie: sono stati previsti i costi per la Rsa, e per la nuova struttura di RSA denominata *Cittadella dell'Accoglienza*;
- appalto lavanderia piana: costo incrementato rispetto al budget 2024 in considerazione della maggiore presenza degli ospiti in Rsa rispetto all'esercizio 2024 e in ragione dell' aumento dei prezzi sul mercato;
- appalto servizio tesoreria con oneri invariati rispetto al budget 2024, come da convenzione del servizio in atto.

Manutenzioni varie: €. 402.200,00.-

Manutenzione fabbricati	30.000,00
Manutenzione fabbricati Nuova Rsa	30.000,00
Manutenzione fabbricati Casa Mielli	10.000,00
Manutenzione fabbricati ex Ospedale	1.000,00
Manutenzione fabbricati Fondazione	5.000,00
Manutenzione Fabbricati Ristorante	2.000,00
Manutenzione giardino e piante	40.000,00
Manutenzione ascensori	10.000,00
Manutenzione ascensori Nuova Rsa	6.000,00
Manutenzione ascensori Casa Mielli	2.000,00
Manutenzione ascensori Fondazione	2.000,00
Manutenzione estintori	4.000,00
Manutenzione estintori Nuova Rsa	4.000,00
Manutenzione estintori Casa Mielli	500,00
Manutenzione estintori Fondazione	200,00
Manutenzione automezzi	15.000,00
Manutenzione impianti Nuova Rsa	60.000,00
Manutenzione impianti	50.000,00
Manutenzione attrezzature sanitaria	18.000,00
Manutenzione attrezz.tecnica/varia	15.000,00
Manutenzione attrezz.tecnica/varia Nuova Rsa	3.000,00
Manut.attrezz/impianti Casa Mielli	6.500,00
Manutenzione attrezzature sanitaria Nuova Rsa	18.000,00
Manut.attrezz./impianti Fondazione	1.500,00
Manutenzione Attrezz. E Imp. Ristorante	3.000,00
Manutenzione mobili ed arredi	3.000,00
Manutenzione mobili ed arredi Nuova Rsa	3.000,00
Manutenzione mobili ed arredi Casa Mielli	2.000,00
Manutenzione macchine ufficio	1.000,00
Manutenzione macchine ufficio Nuova Rsa	1.500,00
Altre manutenzioni e riparazioni	1.000,00
Canoni assistenza software e hardware	52.000,00
Spese gestione sito web	2.000,00

In questo gruppo di costi sono previste le manutenzioni ordinarie e straordinarie inerenti il fabbricato, gli impianti e le attrezzature, sia per l'immobile della Rsa che per l'immobile Casa Mielli, per l'immobile ex Fondazione e per il Ristorante 900 oltre per la Nuova Rsa "Cittadella

dell'Accoglienza"; rispetto al *budget 2024* si rileva un importante incremento dei costi, per i costi riferiti alla Nuova Rsa e per l' aumento dei prezzi sul mercato;

La voce *manutenzione giardino* si riferisce ai costi previsti per l'arredo degli spazi verdi, ed è incrementata rispetto al 2024 tenuto conto degli interventi straordinari da eseguire nell'area verde nella Nuova Rsa; la voce *manutenzione ascensori* si riferisce ai costi dei canoni degli ascensori in gestione oltre al costo per gli interventi straordinari dovuti all'eccessiva usura degli impianti esistenti; la voce *manutenzione estintori* è stata incrementata rispetto al 2024 per le verifiche ordinarie che dovranno essere effettuate anche nella nuova struttura di Rsa; la voce *manutenzione automezzi* è rimasta incrementata rispetto al budget 2024.

La voce "*manutenzione impianti*" ha subito variazioni in aumento rispetto al budget 2024 e riguarda i costi per interventi di ordinaria e straordinaria manutenzione necessari in ragione della vetustà di quelli esistenti.

La voce *manutenzione attrezzature sanitaria* prevede un lieve decremento rispetto al budget 2024 e riguarda principalmente la sostituzione di pezzi di ricambio sull'attrezzatura sanitaria in gran parte obsoleta.

La voce *manutenzione attrezzature tecnica e varia* prevede maggiori costi rispetto al budget 2024 e riguarda principalmente la sostituzione di pezzi di ricambio e la riparazione dell'attrezzatura del reparto cucina e lavanderia.

Le manutenzioni sui mobili ed arredi, macchine ufficio e altre manutenzioni non hanno subito notevoli modifiche rispetto al budget 2024.

La voce *canoni assistenza software e hardware* e i costi per la *gestione del sito web* sono incrementati rispetto al budget 2024.

Utenze: € 443.503,00.-

Telefoniche	8.000,00
Energia elettrica Nuova Rsa	84.000,00
Energia elettrica	45.000,00
Energia elettrica Casa Mielli	6.000,00
Energia elettrica Fondazione	4.000,00
Teleriscaldamento Rsa	80.000,00
Teleriscaldamento Casa Mielli	27.000,00
Teleriscaldamento Rsa Nuova Rsa	125.000,00
Gas metano cucina/lavanderia	11.000,00
Gas metano Fondazione	6.500,00
Acqua	7.600,00
Acqua Casa Mielli	1.000,00
Acqua Fondazione	1.000,00
Acqua Nuova Rsa	11.400,00
Rifiuti solidi urbani	9.618,00
Rifiuti solidi urbani Nuova Rsa	16.385,00

Il costo per l'esercizio 2025 delle varie utenze è stato previsto sulla base delle analisi degli ultimi mesi dell'esercizio in corso e sulla base di una attenta valutazione dei prezzi di mercato difficilmente stimabili; rispetto al 2024 i costi hanno subito importanti aumenti, da ascrivere essenzialmente alla gestione della nuova struttura di RSA che per dimensioni e complessità impiantistica costituisce il maggior elemento di variazione.

Consulenze e collaborazioni interinali: € 6.000,00.-

Consulenze amministrative e gestionali	6.000,00
--	----------

Si tratta delle consulenze amministrative e gestionali relativa al 2025 e rimaste invariate rispetto al 2024.

Organi Istituzionali: € 12.200,00.-

Consiglio di Amministrazione	7.500,00
Competenze Revisore	4.700,00

I costi inerenti gli organi istituzionale prevedono il compenso il vice presidente, i gettoni di presenza per gli amministratori, i rimborsi delle spese sostenute per le trasferte e il compenso per il revisore dei conti.

Rispetto al budget 2024 questa voce di costo è diminuita in quanto non è stato valorizzato il compenso per il Presidente.

Servizi diversi: € 166.755,00.-

Servizio smaltimento rifiuti speciali	7.000,00
Assicurazioni	52.000,00
Servizio consorziato Upipa	33.095,00
Altri servizi consorziati	14.500,00
Altre spese per servizi	24.160,00
Oneri bancari	500,00
Spese postali	500,00
Visite mediche dipendenti	14.000,00
Costi corsi formazione dipendenti	20.000,00
Spese per concorsi	500,00
Spese amministrative	500,00

Si registra un incremento rispetto al 2024 della voce *assicurazioni*, in ragione dell'adeguamento delle polizze sull'immobile Nuova Rsa, della voce *Altri servizi consorziati* relativo alla compartecipazione al costo del personale per l'esercizio 2025 per l'intervento di "Sostegno occupazionale e la Valorizzazione Ambientale" per n.2 operatori.

Nella voce di costo "Altre spese per servizi" sono stati conteggiati i costi relativi alle consulenze tecniche, per igiene e sicurezza, e legali.

Le *visite mediche dipendenti* sono incrementati rispetto al budget 2024 tenuto conto delle previsioni di chiusura per l'esercizio 2024.

La voce di costo *costi corsi formazione dipendenti* è incrementata rispetto al budget 2024 in previsione di rafforzare la formazione per aree professionale diverse.

III) Godimento beni di terzi: €13.100,00.-

Noleggio fotocopiatrice	2.600,00
Noleggio attrezzatura sanitaria	2.500,00
Noleggio attrezzatura tecnica e varia	8.000,00

Questa voce di costo riguarda il costo per il noleggio dei fotocopiatori per gli uffici amministrativi ed ambulatorio medico, il noleggio di tre lavatrici in lavanderia per il lavaggio degli indumenti personali degli ospiti.

IV) Costo per il Personale: € 4.429.591,99

Il costo del personale dipendente, come da prospetto analitico allegato al budget 2025, è stato predisposto sull'analisi delle esigenze dell'organizzazione e l'efficienza dei servizi erogati volti sempre ad un migliore qualità e benessere dell'ospite, nel rispetto dei parametri impartiti dalle direttive della P.A.T. come da delibere della Giunta provinciale n. 2253 di data 23 dicembre 2024 e n. 2254 di data 23 dicembre 2024 .

E' stato previsto un coefficiente per la rivalutazione del TFR pari al 2,50% .

Al fine di garantire un'assistenza sempre più puntuale e qualificata viene garantita una componente di personale sopra-parametro per tutte le figure professionali dell'area sanitaria e assistenziale, per i servizi di RSA e di Centro Diurno, come di seguito elencato:

	parametro 2025 previsto da Direttive Pat	personale Budget 2025	scostam.
Rsa -assistenziale	52,05	52,07	0,02
Rsa-animazione	1,67	1,69	0,01
Rsa-coordinamento	1	1	--
Rsa-fisioterapia	2,02	2,33(*)	0,31
Rsa -infermieri	10,62	10,62(*)	--
Rsa-medico coord.	0,84	1	0,16
Rsa-psicologo	14,90 h/mese	14,90 h/mese	--
CD- assistenza/anim.	5	5	--
CD-coordinamento	0,56	0,56	--
CD-psicologo	10 h/mese	10 h/mese	--

(*) di cui 3,14 unità nel servizio infermieri convenzionati e
0,33 unità nel servizio di fisioterapia convenzionati

Gli importi contrattuali applicati al budget 2025 sono quelli previsti nell'Accordo stralcio per il rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro 2022-2024 per il personale del comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale sottoscritto in data 30 aprile 2024, e sono suddivisi secondo i seguenti servizi:

Stipendi Personale: € 3.295.336,62 –

Stipendi personale parasanitario	521.009,94
Stipendi servizi assistenziali	1.858.804,74
Stipendi servizi generali	618.515,03
Stipendi amministrazione	188.702,41
Stipendi Direttore	108.304,49

Oneri Sociali: € 918.213,78 –

Oneri previdenziali parasanitari	138.471,36
Oneri previdenziali servizi assistenziali	494.641,52
Oneri previdenziali servizi generali	164.783,35
Oneri previdenziali amministrazione	50.533,86
Oneri Prev.li Direttore	28.694,04
Contributo solidarietà	2.887,04
Oneri DS INPS	9.804,63
INAIL personale generale	27.419,26
INAIL personale amministrativo	978,71

T.F.R.: € 152.221,22 –

TFR personale parasanitario	21.137,44
TFR personale servizi assistenziali	86.714,92
TFR personale servizi generali	31.707,31
TFR personale amministrazione	9.209,57
TFR Direttore	3.451,98

Per il costo del T.F.R.. è stato previsto l'importo che matura a carico dell'Ente al netto della quota a carico dell'I.N.P.D.A.P ed incrementato del costo della rivalutazione TFR in percentuale pari al 2,5%.

Trattamento di quiescenza: € . 28.870,38.-

Contributo fondo pensione complementare	28.870,38
---	-----------

Sulle risultanze dei versamenti effettuati dai dipendenti aderenti al fondo nel corso dell'esercizio 2024 è stata quantificato l'importo a Budget 2025 per il fondo pensione complementare.

Altri costi personale: € 34.950,00.-

Straordinario personale parasanitario	2.450,00
Straordinario personale servizi ass.li	18.800,00
Straordinario personale servizi generali	7.800,00
Straordinario personale amministrazione	2.700,00
Ind.tà miss. Rimb. Spese person. Parasanitario	500,00
Ind.tà miss. Rimb. Spese person. Serv.assistenz.	1.000,00
Ind.tà miss. Rimb. Spese person. Serv. Generali	500,00
Ind.tà miss. Rimb. Spese person. Amministr.	700,00
Ind.tà miss. Rimb. Spese Direttore	500,00

In questo gruppo di voci è stato stimato il costo per lavoro straordinario, oltre al costo per rimborso viaggi ai dipendenti per uso automezzo privato molto contenuto considerato che il personale dipendente per i corsi di formazione usa l'automezzo aziendale.

V) Ammortamenti: € 91.160,00.-

Amm. Immobilizzazioni immateriali.	7.180,00
Amm. Immobilizzazioni materiali	83.980,00

Questa voce di costo per l'esercizio 2025 rappresenta le quote di amm.to per immobilizzazioni immateriali e materiali prevedendo gli ammortamenti sui valori dei cespiti acquistati negli esercizi precedenti e gli ammortamenti per gli investimenti che si prevedono di effettuare nel corso del 2025. E' stato previsto inoltre il costo degli ammortamento su parte dell'immobile e dei nuovi arredi della struttura di Rsa *Cittadella dell'Accoglienza* per la parte non finanziata con contributi provinciali.

VI) Accantonamenti:

A seguito valutazione e analisi contabile sugli esercizi precedenti alla voce accantonamenti non è stata previsto nessun costo; sarà cura dell'Amministrazione monitorare nell'esercizio 2025 l'andamento dell'attività e provvedere alla conseguente integrazione del *budget* per la rilevazione dei relativi costi in caso di manifestazione.

VII) Oneri diversi di gestione: €. 27.500,00.-

Imposta di bollo	3.000,00
Imposta di registro	1.500,00
Tassa di circolazione automezzi	500,00
Imposte e tasse diverse	500,00
IMIS	4.000,00
Valori bollati	500,00
Giornali, riviste e pubblicazioni	1.500,00
Quote adesione Ass.ni di categoria	16.000,00

In questo gruppo di costi di gestione ordinaria, la voce che non ha subito sostanziali modifiche rispetto al budget 2024.

C) Proventi e oneri finanziari

Proventi e oneri finanziari: € - 1.000,00.-

In questa voce di budget sono previsti gli interessi passivi quantificabili in €. 1.000,00 che potrebbero maturare sul c/c. bancario per eventuali scoperti di cassa per eventuali pagamenti relativi ai lavori per la costruzione della nuova Rsa.

D) Imposte sul reddito

Imposte sul reddito: €. 30.000,00.-

Il costo per l'imposta sul reddito esercizio 2025 riguarda l'IRES, quantificata in €. 30.000,00 al netto delle deduzioni fiscali riguardanti i lavori per la riqualificazione energetica; le imposte sul reddito hanno subito un incremento rispetto all'esercizio precedente dovuto dei ricavi per l'attività commerciale riguardante principalmente la locazione degli alloggi presenti nell'immobile ex Fondazione e per l'incremento della rendita catastale per la Nuova Rsa.

Come previsto dallo Statuto dell'Ente, approvato dalla G.P. con deliberazione n. 91 di data 12 aprile 2017 e dalla normativa vigente, con il *budget* 2025 viene inoltre predisposto il *budget* pluriennale, il piano programmatico e le tariffe per i servizi erogati.

Il Presidente
f.to Dott. Franco Benuzzi

Riva del Garda, 30 dicembre 2024