

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

RELAZIONE BUDGET 2024

Al fine della predisposizione del bilancio previsionale per l'anno 2024 (di seguito definito, più semplicemente, *budget*), si prende preliminarmente atto di quanto segue:

- deliberazione della Giunta Provinciale n. 2448 di data 21 dicembre 2023 avente ad oggetto “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” .Proroga fino al 30 giugno 2024;
- deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 di data 21 dicembre 2023 avente ad oggetto “approvazione delle Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2024 e ulteriori disposizioni in ordine a progetti in materia di demenze e iniziative a sostegno della domiciliarità – area anziani”.
- deliberazione della Giunta Provinciale n. 2449 di data 21 dicembre 2023 avente ad oggetto “approvazione delle 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 2024 e relativo finanziamento”.

Importante: le voci economiche contenute nelle sezioni “valore della produzione” e “costi della produzione” sono state valorizzate facendo esclusivo riferimento all'attuale assetto organizzativo, che prevede la presenza di 87 ospiti su posti letto di RSA accreditati e contrattualizzati (ad eccezione di nr. 1, non convenzionato e comprensivi di nr. 15 posti di nucleo “demenze gravi”), tutti accolti nell'attuale edificio; ciò in considerazione dell'assoluta incertezza in ordine ai tempi di apertura della nuova struttura di RSA denominata “cittadella dell'accoglienza” ed agli intendimenti del Servizio Politiche sanitarie e per la non autosufficienza in ordine all'implementazione di nuovi posti letto e/o servizi, elemento fondamentale per la sostenibilità economica dell'Azienda.

Dunque, nell'ipotesi in cui in corso d'anno si dovesse addivenire ad un accordo col Servizio provinciale competente (in termini di aumento di posti letto di RSA e/o attivazione di nuovi servizi) che permetta, con ragionevolezza, il conseguimento dell'equilibrio economico finanziario

dell'attività ripartita sui due edifici, le voci economiche contenute in entrambe le sezioni del bilancio come sopra enunciate potranno riportare valori diversi, anche in misura importante.

Ciò premesso:

con riferimento alle modalità di calcolo delle entrate

- 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);
- prevista prudenzialmente una presenza di giorni 181 sull'unico posto letto autorizzato ma non convenzionato con Apss, attualmente convenzionato con la Regione Lombardia per un soggetto ivi residente e domiciliato presso la struttura di Riva;
- incremento, come da disposizione contenuta nel provvedimento provinciale di approvazione delle direttive di RSA per l'anno 2024 (deliberazione n. 2449 di data 21 dicembre 2023) della componente *retta alberghiera*, ossia della quota economica a carico del singolo utente e pari ad € 50,00 *pro die*;
- la tariffa sanitaria è stata calcolata con riferimento alla previsione di aumento del parametro medico, previsto come in appresso dal provvedimento giuntale di approvazione delle direttive di RSA per il 2024, e pari a complessivi 12 minuti settimana per posto letto base, 24 minuti settimana per posto letto AFA e 6 ore settimanali per il coordinamento medico: conseguentemente le nuove tariffe sanitarie divengono pari ad € 78,87 per i posti letto base e sollievo convenzionati (nr. 71, di cui nr. 2 di sollievo), ad € 106,63 per i nuclei ad alto fabbisogno assistenziale (AFA) per demenze gravi e/o importanti disturbi del comportamento (nr. 15), un finanziamento annuo complessivo per il servizio di coordinamento sanitario pari ad € 22.620,00 e, in ultimo, una tariffa pari ad € 52,33 *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;
- 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 2023; nel mese di febbraio dell'anno 2024 si provvederà ad aggiornare le tariffe, con decorrenza 1 gennaio 2024, 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 2023, 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 2024, oltre al servizio mensa interna per i dipendenti dell’Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari.

In ordine al calcolo dei costi sono state effettuate le seguenti valutazioni:

- ridimensionato il costo delle utenze, in particolare della voce “teleriscaldamento” (visto le previsioni di chiusura dell’esercizio 2023);
- importante aumento del costo dei generi alimentari;
- aumento dei costi previsti per le manutenzioni dei fabbricati e degli impianti di tutti e tre gli edifici aziendali (*RSA, Casa Mielli e Fondazione Formenti*) in ragione dello stato di usura e forte obsolescenza, in particolare della componente impiantistica e per la previsione di costi per i canoni di manutenzione ordinaria per la Nuova Rsa, da sostenersi a prescindere dall’effettiva occupazione della struttura; si evidenzia comunque che a bilancio era stato creato negli esercizi precedenti un “Fondo manutenzione ripristino beni” pari a circa € 149.000 da utilizzare per interventi straordinari sugli immobili;
- il costo del personale è stato calcolato in ragione dell’applicazione del tasso di rivalutazione del TFR nella misura del 2,5%;
- prosecuzione del processo di razionalizzazione e qualificazione della spesa, ai sensi delle nuove direttive triennali in materia di efficientamento (in appresso citate).

Tutto ciò premesso e nel pieno rispetto di quanto previsto dalle direttive della Giunta Provinciale (rispettivamente deliberazioni n. 2434 di data 21 dicembre 2023, n. 2448 del 21 dicembre 2023 e n. 2449 di data 21 dicembre 2023) 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 2023 (documento di pre-consuntivo anno 2023, 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 2024 che rappresenta la previsione delle risorse disponibili per il prossimo esercizio.

Si precisa che prima della predisposizione del budget 2024 si è provveduto ad una valutazione approfondita delle varie voci del piano dei conti:

A.P.S.P. "Città di Riva"	BILANCIO DI PREVISIONE 2024
A) Valore della produzione	5.935.780,06
I) Ricavi da vendita e prestazioni	5.126.975,83
R.S.A. - Casa di Soggiorno	4.438.724,95
R.S.A	2.739.603,47
Retta sanitaria PAT	2.655.885,58
Retta sanitaria NA non convenz.	14.275,47
Ricavi fornit. farmaci e presidi da APSS	69.442,42
Retta alberghiera	1.574.000,00
Retta alberghiera N.A. PAT	1.530.150,00
Retta alberghiera N.A. p.l. sollievo	34.800,00
Retta alberghiera N.A. non convenz.	9.050,00
Alloggi Protetti	125.121,48
Proventi alloggi protetti "Casa Mielli"	125.121,48
Prest. integr. residenti "Casa Mielli"	0,00
Servizi semiresidenziali	688.250,88
Centro diurno	226.634,80
Centro diurno convenzionato	222.034,80
Centro diurno non convenzionato	4.600,00
Centro Servizi	461.616,08
Pasti a domicilio e/o in sede	460.116,08
Bagno Assistito	1.500,00
V) Altri ricavi e proventi	808.804,23
Contributi ordinari ricevuti	49.105,00
Contributi in conto esercizio	49.105,00
Contributi in conto esercizio	49.105,00
Altri ricavi e proventi	572.167,23
Rimborsi spese dipendenti	501.629,83
Rimborso INAIL per infortuni	2.000,00
Donazione sangue c/ INPS	300,00
Rimborso PAT rinnovo CCPL	476.697,83
Rimborso PAT Fondo di riequilibrio	22.632,00
Rimborsi spese	2.700,00
Quota adesione concorsi	300,00
Rimborso spese bolli	2.400,00
Rimborso spese varie	
Altri ricavi	67.737,40
Ricavi diversi commerciali (pasti privati dom.e/o sede)	27.223,00

Ricavi mensa attività commerciale (mensa interna)	40.514,40
Arrotondamenti attivi	100,00
Arrotondamenti / abbuoni attivi	100,00
Rendite patrimoniali	187.532,00
Rendite patrimoniali	103.300,00
Affitti attivi	103.300,00
Alloggi L.P. 16/90	23.512,00
Alloggi L.P. 16/90	23.512,00
Azienda ristorante	60.720,00
Ristorante Nuovo Novecento	60.720,00
B) Costi della produzione	5.911.651,85
I) Consumo di beni e materiali	665.833,98
Acquisti	665.833,98
Acquisto beni e materiali per assistenza	140.037,98
Acquisti beni e mater.attività albergh.	493.116,00
Acquisti diversi	32.680,00
Variazione delle rimanenze	-
Rimanenze iniziali	0,00
Rimanenze finali	0,00
II) Servizi	1.082.746,20
Prest. Serv. di Assistenza alla Persona	271.513,00
Servizi appaltati	210.301,20
Manutenzioni	214.820,00
Utenze	223.480,00
Consulenze e collaborazioni	5.000,00
Organi Istituzionali	35.800,00
Servizi diversi	121.832,00
III) Godimento beni di terzi	19.000,00
IV) Costo per il personale	4.022.655,67
Salari e Stipendi	2.968.663,60
Oneri Sociali	837.752,82
T.F.R.	149.530,53
Trattamento di quiescenza e simili	34.393,72
Altri Costi	32.315,00
V) Ammortamenti	96.300,00
Ammortamenti	96.300,00
Ammortamento immobil. Immat.	4.080,00
Ammortamento immobil. Mater.	92.220,00
VII) Oneri diversi di gestione	25.116,00
Oneri diversi di gestione	25.116,00
Imposte e tasse	9.486,00
Altri Oneri	15.630,00
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	24.128,21
C) Proventi e oneri finanziari	

17) Interessi e altri oneri finanziari CodEnte	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)	23.128,21
Imposte sul reddito	- 23.000,00
IRES	- 23.000,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	128,21

Nel corso dell'anno 2024 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 2024, su analisi e valutazione critica della contabilità economica elaborata nell'esercizio 2023.

A) Valore della Produzione

I) Ricavi da vendite e prestazioni € 5.126.975,83

La previsione dei ricavi è relativa:

Tariffa Sanitaria - premessa:

- la struttura covid free è in grado di accogliere tutti gli 86 posti letto e non esiste più l'obbligo di dedicare n. 2 posti letto all'isolamento;
- invariata per l'anno 2024, la tariffa sanitaria, pari ad € 78,87 *pro die* per ospite su posto letto base (complessivamente nr. 71, 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 € 106,63 ed € 52,33 (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 € 22.620,00 (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 86 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 366 giorni/anno;
- per l'unico posto letto non convenzionato si è tenuto conto di una copertura prudente pari a sei mesi;

Retta Alberghiera - premessa:

- la struttura covid free è in grado di accogliere tutti gli 86 posti letto e non è più d'obbligo dedicare n. 2 posti letto all'isolamento;

- incremento della retta alberghiera nella misura di € 1 *pro die*, che diviene dunque pari ad € 50,00 *pro die pro ospite* su posto letto convenzionato, come consentito dalle Direttive per le Rsa in ultimo approvate per l'anno 2024;
- incremento della retta alberghiera per l'unico posto letto non convenzionato (contrattualizzato) nella misura di € 1 *pro die*, che diviene dunque pari ad € 92,00 *pro die*; per l'anno 2024 è stata prudenzialmente prevista la copertura per un periodo complessivo pari a mesi sei.

Con riferimento alle modalità di calcolo della voce complessiva “retta alberghiera” è stato ipotizzato l'occupazione dei 86 posti letto a partire dal 01 gennaio 2024 e per tutti i dodici mesi dell'anno, decurtando a titolo prudenziale 177 giorni di copertura della retta alberghiera per assenza dell'ospite (tenuto conto delle assenze per l'anno 2023).

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. 86);
- 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: €. 688.250,88

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 2023, 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 2023), nella costruzione del budget si è utilizzato il valore economico dell'anno in corso (ossia 2023) posto che l'aggiornamento delle stesse, che verrà definito nel mese di febbraio dell'anno 2024, avrà decorrenza retroattiva al 1 gennaio.

- **centro diurno:**

come indicato dalle direttive per l'esercizio 2024, è confermata la stessa tariffa sanitaria prevista nel 2023. Confermato il tasso di occupazione medio (che determina la eventuale riduzione del finanziamento) al 75%. Le Direttive per l'anno 2024 confermata 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 € 4.600 in ragione dell'attuale frequentazione dello stesso nelle giornate del sabato, domenica e festività, da parte di alcuni utenti.

V) Altri ricavi e proventi: €. 808.804,23

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 € 49.105,00 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 € 572.167,23 relativi a:
rimborso dall'Inail per infortuni dipendenti;
rimborso dall'Inps per donazione sangue dipendenti;

rimborso dalla Provincia Autonoma di Trento per il rinnovo del contratto collettivo provinciale di lavoro per il Comparto delle Autonomie locali – area non dirigenziale e per la remunerazione della vacanza contrattuale;

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 € 2.700,00 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 € 67.737,40: in questo gruppo di voci sono imputati i ricavi inerenti la parte commerciale, pasti dipendenti, servizi erogati direttamente a privati quali i pasti a domicilio o in sede, i pasti erogati in convenzione al personale dell'Apss, le prestazioni professionali di carattere infermieristico e fisioterapico al domicilio.

Rendite patrimoniali pari ad € 187.532,00 relativi a:

Alloggi L.P. 16/90: ricavi inerenti all'affitto di nr. 1 appartamento presente nell'immobile ex Fondazione ed attualmente locato (rispetto ai 7 complessivi); per gli altri 5 appartamenti, che nel corso dell'anno 2023 hanno subito importanti interventi di risanamento, sia impiantistici che strutturali, è stato ipotizzato il ricavo per circa nove mesi di locazione.

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: € 665.833,98.-

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

Acquisto beni e materiali per assistenza	140.037,98
Acquisto beni e mater. per attività alberghiera	493.116,00
Acquisti diversi	32.680,00

- 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 2023 in ragione della 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 2023 in ragione dell'aumento dei prezzi sul mercato.

II) Servizi: € 1.082.746,20.-

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	271.513,00
Servizi appaltati	210.301,20
Manutenzioni	214.820,00
Utenze	223.480,00
Consulenze e collaborazioni	5.000,00
Organi Istituzionali	35.800,00
Servizi diversi	121.832,00

Prestazioni di servizi assistenza alla persona: € 271.513,00.-

Servizio medico	12.000,00
Servizio Infermieri convenzionati	176.713,00
Servizi parrucchiera e callista	1.500,00
Servizi Socio-Animativi	3.000,00
Servizio psicologico	16.000,00
Servizio medico specialistico	1.000,00
Altri servizi di assistenza alla persona	61.300,00

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", è stato diminuito rispetto al 2023 in quanto dal mese di febbraio dell'anno 2024 sarà presente un dirigente medico dipendente della struttura, il cui costo confluirà nel capitolo "costo del personale";
- 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;
- il costo per la parrucchiera e callista è diminuito rispetto al budget 2023;
- invariato il costo per l'attività di animazione;
- 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 2024 sarà pari a 6 unità part-time 18 ore/settimana 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: €. 210.301,20.-

Appalto pulizie	141.715,20
Appalto lavanderia piana e divise personale	67.584,00
Appalto tesoreria	1.002,00

Per l'esercizio 2024, a seguito dell'analisi e valutazione dei servizi appaltati nell'esercizio 2023, sono stati previsti i seguenti costi di gestione:

- appalto pulizie: previsto solo il costo per la Rsa, mentre per la nuova struttura di RSA denominata *Cittadella dell'Accoglienza* non è stato previsto alcun intervento;
- appalto lavanderia piana: costo incrementato rispetto al budget 2023 in considerazione della maggiore presenza degli ospiti in Rsa rispetto all'esercizio 2023 e in ragione dell' aumento dei prezzi sul mercato;
- appalto servizio tesoreria con oneri invariati rispetto al budget 2023, come da convenzione del servizio in atto.

Manutenzioni varie: €. 214.820,00.-

Manutenzione fabbricati	15.000,00
Manutenzione fabbricati Casa Mielli	4.000,00
Manutenzione fabbricati ex Ospedale	1.000,00
Manutenzione fabbricati Fondazione	2.070,00
Manutenzione Fabbricati Ristorante	1.000,00
Manutenzione giardino e piante	8.000,00
Manutenzione ascensori	11.000,00
Manutenzione ascensori Casa Mielli	2.000,00
Manutenzione ascensori Fondazione	2.000,00
Manutenzione estintori	7.000,00
Manutenzione estintori Casa Mielli	500,00
Manutenzione estintori Fondazione	250,00
Manutenzione automezzi	10.000,00
Manutenzione impianti	50.000,00
Manutenzione attrezzatura sanitaria	25.000,00
Manutenzione attrezz.tecnica/varia	18.000,00
Manut.attrezz/impianti Casa Mielli	5.500,00
Manut.attrezz./impianti Fondazione	2.000,00
Manutenzione Attrezz. E Imp. Ristorante	2.000,00
Manutenzione mobili ed arredi	2.000,00
Manutenzione mobili ed arredi Casa Mielli	2.000,00
Manutenzione macchine ufficio	2.000,00
Altre manutenzioni e riparazioni	1.000,00
Canoni assistenza software e hardware	38.000,00
Spese gestione sito web	3.500,00

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 (ed in parte per la Nuova Rsa "Cittadella dell'Accoglienza" per quanto attiene la verifica ordinaria degli impianti, comunque

presenti); rispetto al *budget 2023* si rileva un leggero incremento dei costi, in particolare in ragione dell'importante aumento dei prezzi sul mercato;

La voce *manutenzione giardino* per i costi previsti per l'arredo degli spazi verdi, è incrementata rispetto al 2023 tenuto conto anche degli interventi dell'area verde nella Nuova Rsa (che andrà manutentata a prescindere dall'utilizzo della nuova struttura); 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 2023 per le verifiche ordinarie che dovranno comunque essere effettuate anche nella nuova struttura di Rsa; la voce *manutenzione automezzi* è rimasta invariata rispetto al budget 2023.

La voce "*manutenzione impianti*" ha subito variazioni in aumento rispetto al budget 2023 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 2023 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 2023 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 2023.

La voce *canoni assistenza software e hardware* e i costi per la *gestione del sito web* non hanno subito modifiche rispetto al budget 2023.

Utenze: € 223.480,00.-

Telefoniche	13.000,00
Energia elettrica	42.600,00
Energia elettrica Casa Mielli	6.500,00
Energia elettrica Fondazione	3.000,00
Teleriscaldamento Rsa	80.000,00
Teleriscaldamento Casa Mielli	26.625,00
Gas metano cucina/lavanderia	9.500,00
Gas metano Fondazione	5.000,00
Acqua	27.000,00
Acqua Casa Mielli	1.000,00
Acqua Fondazione	300,00
Rifiuti solidi urbani	8.955,00

Il costo per l'esercizio 2024 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 2023 i costi hanno subito variazioni in diminuzione soprattutto per quanto riguarda il costo del teleriscaldamento. Per il teleriscaldamento della Rsa non è stato stimato il costo per il funzionamento dell'impianto della nuova Rsa.

Consulenze e collaborazioni interinali: € 5.000,00.-

Consulenze amministrative e gestionali	5.000,00
--	----------

Si tratta delle consulenze amministrative e gestionali relativa al 2024 e rimaste invariate rispetto al 2023.

Organi Istituzionali: € 35.800,00.-

Consiglio di Amministrazione	30.800,00
Competenze Revisore	5.000,00

I costi inerenti gli organi istituzionale prevedono il compenso per il Presidente, 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 2023 questa voce di costo non ha subito modifiche.

Servizi diversi: € 121.832,00-

Servizio smaltimento rifiuti speciali	5.500,00
Assicurazioni	48.832,00
Servizio consorziato Upipa	25.500,00
Altri servizi consorziati	1.000,00
Altre spese per servizi	20.000,00
Oneri bancari	500,00
Spese postali	500,00
Visite mediche dipendenti	10.000,00
Costi corsi formazione dipendenti	8.000,00
Spese per concorsi	1.000,00
Spese amministrative	1.000,00

Si registra un significativo incremento rispetto al 2023 della voce *assicurazioni*, in ragione della previsione di costo sull'immobile Nuova Rsa, che dovrà essere assicurato a prescindere dall'effettivo utilizzo.

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

Le altre voci di costo sono sostanzialmente in linea rispetto al budget 2023.

III) Godimento beni di terzi: €19.000,00.-

Noleggio fotocopiatrice	1.700,00
Noleggio attrezzatura sanitaria	9.500,00
Noleggio attrezzatura tecnica e varia	7.800,00

Questa voce di costo riguarda il costo per il noleggio del fotocopiatore per gli uffici amministrativi ed il terzo piano, il noleggio dei materassi antidecubito per gli ospiti della Rsa e il noleggio di tre lavatrici in lavanderia per il lavaggio degli indumenti personali degli ospiti.

IV) Costo per il Personale: € 4.022.655,67

Il costo del personale dipendente, come da prospetto analitico allegato al budget 2024, 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. 2434 di data 21 dicembre 2023 e n. 2449 di data 21 dicembre 2023 .

Sulla base delle assenze rilevate nell'ultimo triennio è stato previsto il costo di possibili congedi straordinari per malattia, maternità (comprese quelle in corso), Legge 104/92 e D.Lgs 151/2001.

E' stato previsto un coefficiente per la rivalutazione del TFR pari al 2,50% come da DEF del Governo per l'anno 2024.

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 2024 previsto da Direttive Pat	personale Budget 2024	scostam.
Rsa -assistenziale	44,43	46,99	2,56
Rsa-animazione	1,45	1,608	0,158
Rsa-coordinamento	1	1	--
Rsa-fisioterapia	1,82	2	0,18
Rsa -infermieri	8,80	11,98(*)	3,18
Rsa-medico coord.	0,80	1	0,20
CD- assistenza/anim.	3,50	4,25	0,75
CD-coordinamento	0,392	0,392	0,000
Totale	62,192	69,22(*)	7,028

(*) di cui 3,15 unità nel servizio infermieri convenzionati

Gli importi contrattuali applicati al budget 2024 sono quelli previsti:

- nell'Accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale per il triennio 2022 – 2024 per il personale del comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale sottoscritto in data 31 maggio 2022;

- l'Accordo stralcio per il rinnovo del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro 2019-2021 per il personale del comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale sottoscritto in data 19 agosto 2022;

e sono suddivisi secondo i seguenti servizi:

Stipendi Personale: €. 2.968.663,60 –

Stipendi personale parasanitario	515.008,28
Stipendi servizi assistenziali	1.600.332,42
Stipendi servizi generali	585.938,50
Stipendi amministrazione	175.847,59
Stipendi Direttore	91.536,79

Oneri Sociali: €. 837.752,82 –

Oneri previdenziali parasanitari	134.608,28
Oneri previdenziali servizi assistenziali	432.307,67

Oneri previdenziali servizi generali	156.433,67
Oneri previdenziali amministrazione	46.619,92
Oneri Prev.li Direttore	24.220,42
Contributo solidarietà	3.439,37
Oneri DS INPS	9.225,15
INAIL personale generale	29.830,41
INAIL personale amministrativo	1.067,92

T.F.R.: € 149.530,53 –

TFR personale parasanitario	26.127,58
TFR personale servizi assistenziali	80.063,38
TFR personale servizi generali	31.145,71
TFR personale amministrazione	9.429,98
TFR Direttore	2.763,87

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: € . 34.393,72.-

Contributo fondo pensione complementare	34.393,72
---	-----------

Sulle risultanze dei versamenti effettuati dai dipendenti aderenti al fondo nel corso dell'esercizio 2023 è stata quantificato l'importo a Budget 2024 per il fondo pensione complementare.

Altri costi personale: € 32.315,00.-

Straordinario personale parasanitario	3.000,00
Straordinario personale servizi ass.li	16.905,00
Straordinario personale servizi generali	6.900,00
Straordinario personale amministrazione	2.310,00
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:€ 96.300,00 –

Amm. Immobilizzazioni immateriali.	4.080,00
Amm. Immobilizzazioni materiali	92.220,00

Questa voce di costo per l'esercizio 2024, presenta un incremento rispetto al budget 2023. Le quote di amm.to per immobilizzazioni immateriali e materiali prevedono gli ammortamenti sui valori dei cespiti acquistati negli esercizi precedenti e gli ammortamenti per gli investimenti che si prevedono di effettuare nel corso del 2023. 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 2024 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: € 25.116,00.-

Imposta di bollo	2.500,00
Imposta di registro	1.433,00
Tassa di circolazione automezzi	400,00
Imposte e tasse diverse	500,00
IMIS	4.653,00
Valori bollati	500,00
Giornali, riviste e pubblicazioni	1.000,00
Quote adesione Ass.ni di categoria	14.130,00

In questo gruppo di costi di gestione ordinaria, la voce che non ha subito sostanziali modifiche rispetto al budget 2023.

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: € 23.000,00.-

Il costo per l'imposta sul reddito esercizio 2023 riguarda l'IRES, quantificata in €. 23.000,00 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 all'aumento dei ricavi per l'attività commerciale riguardante principalmente la locazione degli alloggi presenti nell'immobile ex Fondazione..

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* 2024 viene inoltre predisposto il *budget* pluriennale, il piano programmatico e le tariffe per i servizi erogati.

Il Presidente
f.to Lucio Matteotti

Riva del Garda, 29 dicembre 2023