

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

RELAZIONE BUDGET 2021

Al fine della predisposizione del bilancio previsionale per l'anno 2021 (di seguito definito, più semplicemente, *budget*), si prende preliminarmente atto di quanto segue:

- deliberazione della Giunta Provinciale n. 2187/2020 di data 22 dicembre 2020 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”;
- deliberazione della Giunta Provinciale n. 2265/2020 di data 22 dicembre 2020 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 ed ospedaliera del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2021 e relativo finanziamento”;
- deliberazione della Giunta Provinciale n. 2266/2020 di data 22 dicembre 2020 avente ad oggetto “approvazione delle Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2021 e ulteriori disposizioni in ordine a progetti in materia di demenze e iniziative a sostegno della domiciliarità – area anziani.”.

Ciò premesso e tenuto conto di quanto di seguito sommariamente indicato:

- la struttura è attualmente covid free e dunque, potenzialmente, in grado di accogliere nuovi ospiti.
Tuttavia, attesa alla temporanea conversione delle strutture di transito (Volano, Ala, Dro e San Vendemmiano) in strutture Covid, l'unico canale di popolamento delle Rsa covid free rimane l'Ospedale, i cui numeri sono oggettivamente molto contenuti: in relazione a ciò, almeno per il primo semestre dell'anno, non possono essere previsti significativi numeri per i nuovi ingressi;
- invarianza, per l'anno 2021, della tariffa sanitaria, pari ad € 76,42 *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 € 103,42 ed € 50,97 (quest'ultima quale incremento della tariffa per il posto letto base).

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 la corresponsione della tariffa sanitaria per nr. 86 utenti convenzionati in base alle presenze medie registrate nel mese di febbraio 2020 (99,34%, *c.f.r.* deliberazione provinciale nr. 520/2020), e ciò sino alla data del 31 marzo 2021; il disposto potrà essere prorogato a fronte della permanenza dello stato di emergenza pandemica in ambito provinciale (come da direttive di RSA, citate in appresso).

Successivamente al 31 marzo si è ipotizzato un incremento delle presenze medie pari ad 1 ospite/mese sino al 30 giugno, partendo da una base corrispondente agli ospiti registrati al 31 dicembre 2020 (ossia nr. 66 utenti), mentre dal 1 luglio si è previsto l'accoglimento di nr. 2 ospiti al mese sino al 31 dicembre 2021; per tutti i mesi, ad eccezione di primi tre, sono stati decurtati, a titolo prudenziale, 30 giorni di copertura della tariffa sanitaria per assenza dell'ospite.

Se il processo come delineato verrà confermato, alla data del 31 dicembre 2021 saranno presenti nr. 81 ospiti, dovendo comunque garantire nr. 3 posti letto sempre liberi per gli isolamenti e nr. 2 posti letto sempre liberi per le quarantene (come da versione nr. 4 delle linee guida RSA licenziate in ultimo dalla P.A.T.);

- invarianza dell'entità della retta alberghiera, rispetto all'esercizio 2020, pari ad € 48,20 *pro die* per ospite su posto letto convenzionato.

In ordine al calcolo delle entrate, è stato ipotizzato il mantenimento, sino al 31 marzo, del numero di ospiti presenti al 31 dicembre 2020, ossia 66 utenti (in analogia a quanto previsto con riferimento alla tariffa sanitaria).

Successivamente al 31 marzo si è ipotizzato un incremento delle presenze medie pari ad 1 ospite/mese sino al 30 giugno, mentre dal 1 luglio si è previsto l'accoglimento di nr. 2 ospiti al mese sino al 31 dicembre 2021 (sempre in analogia a quanto previsto al capitolo tariffa sanitaria); per tutti i dodici mesi dell'anno sono stati decurtati, a titolo prudenziale, 30 giorni di copertura della retta alberghiera per assenza dell'ospite;

- provvisoria trasformazione dei posti letto di sollievo (per la A.p.s.p. *Città di Riva* complessivamente nr. 2) in posti letto base, e ciò in relazione all'attuale contesto di emergenza epidemiologica;
- invarianza dell'entità della retta alberghiera (comprensiva anche di una componente economica a copertura dei costi per l'assistenza) per l'unico posto letto non convenzionato,

- pari ad € 90,47 *pro die*; per l'anno 2021, tuttavia, non ne è stata prevista la copertura, stante la situazione di grande incertezza in ordine all'andamento dei contagi a livello territoriale;
- riconoscimento del sistema di remunerazione del servizio di Centro Diurno (nr. 14 utenti convenzionati) *c.d.* “vuoto per pieno”, ossia la corresponsione del finanziamento forfettario annuo a prescindere dalla effettiva presenza dell'utenza sino alla data del 31 marzo 2021 (il disposto potrà essere prorogato a fronte della permanenza dello stato di emergenza pandemica in ambito provinciale); dal 1 aprile al 31 dicembre 2021 è stata prevista la copertura del servizio nella misura del 65%;
 - costituzione di un fondo vincolato nel *budget* dell'Azienda Sanitaria per il ristoro delle perdite che le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona hanno registrato e registreranno negli anni 2020 e 2021 in ragione delle minori entrate e dei maggiori costi sostenuti per affrontare l'emergenza Sars Cov 2 tuttora presente (*legge di stabilità Provinciale 2021, deliberazione della Giunta Provinciale n. 2043/2020 titolata “variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020 – 2022 – L.P. n. 14 di data 23.12.2019 – ed al bilancio finanziario gestionale per gli esercizi finanziari 2020 – 2022 [---]” e deliberazione di approvazione delle direttive di RSA anno 2021*): **in relazione a quanto sopra è stata inserita una voce in “altri ricavi”, titolata “finanziamento PAT per ristoro disavanzo” e valorizzata in € 173.456,21, necessaria al fine di presentare un budget con una previsione di risultato d'esercizio pari a zero (0) a fronte, per contro, di un disavanzo stimato di pari entità;**
 - rimodulazione dei ricavi alle voci “pasti a domicilio e/o in sede”, “ricavi diversi commerciali” e “ricavi mensa attività commerciale” in ragione della temporanea chiusura del servizio mensa interna e dei conseguenti congelamenti delle convenzioni in essere con i soggetti fruitori;
 - in ragione della necessità di espletare la nuova gara per la concessione in locazione del “Nuovo Ristorante Novecento” 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 dal 1 maggio 2021;
 - in ragione dell'attribuzione in locazione del compendio “primo padiglione ex ospedale civile” alla Provincia di Trento, è stata valorizzata per l'intero anno la somma contrattualizzata.

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

- tendenziale, seppur contenuto, aumento del prezzo di acquisto di beni e servizi;

- significativa riduzione del costo per l'appalto del servizio "pulizia e sanificazione ambientale";
- 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; 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;
- leggero aumento del costo delle utenze;
- importante aumento del costo complessivo della voce "assicurazioni", in ragione della rideterminazione del premio per la copertura RCT/O con inclusione del rischio pandemia / covid 19 (da € 10.070,00, anno 2020, ad € 47.000,00, anno 2021);
- riduzione importante, rispetto al *budget* 2020, della voce relativa all'importo totale del costo del personale; nello specifico si prevede una riduzione complessiva pari a 7,19 unità tempo pieno equivalente, riferite quasi esclusivamente ad attività *no core*; il costo del personale contempla gli oneri per istituti contrattuali quali maternità, malattie (in particolare "assenze lunghe"), Legge 104/1992 e D.Lgs 151/2001, l'adeguamento del costo del personale a seguito dell'applicazione del Contratto Collettivo Provinciale di lavoro (CCPL) del personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale e dirigenziale – per il triennio giuridico-economico 2016/2018 e dell'Accordo di settore attuativo del CCPL 2016-2018 del personale del comparto autonomie locali - area non dirigenziale e dirigenziale – per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ed enti equiparati sottoscritti in data 01.10.2018 e della vacanza contrattuale;
- 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 predisposto dalle direttive della Giunta Provinciale (rispettivamente deliberazioni n. 2187, 2265 e 2266 di data 22 dicembre 2020) 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 2020 (documento di pre-consuntivo anno 2020, agli atti d'ufficio), ed a seguito di una attenta ed accurata analisi della gestione

economico finanziaria dell'Azienda, è stato predisposto il seguente documento di *budget* anno 2021 che rappresenta la previsione delle risorse disponibili per il prossimo esercizio.

Si precisa che prima della predisposizione del budget 2021 si è provveduto ad una valutazione approfondita delle varie voci del piano dei conti:

CONTO ECONOMICO	PREVENTIVO 2021
A) Valore della produzione	4.943.034,07
I) Ricavi da vendita e prestazioni	4.293.272,48
R.S.A. - Casa di Soggiorno	3.805.766,85
R.S.A	2.448.359,85
Retta sanitaria PAT	2.378.917,43
Retta sanitaria NA non convenz.	-
Ricavi fornit. farmaci e presidi da APSS	69.442,42
Retta alberghiera	1.241.150,00
Retta alberghiera N.A. PAT	1.241.150,00
Retta alberghiera N.A. p.l. sollievo	-
Retta alberghiera N.A. non convenz.	-
Alloggi Protetti	116.257,00
Proventi alloggi protetti "Casa Mielli"	116.257,00
Servizi semiresidenziali	487.505,63
Centro diurno	156.755,63
Centro diurno convenzionato	156.755,63
Centro diurno non convenzionato	-
Centro Servizi	330.750,00
Pasti a domicilio e/o in sede	330.750,00
Bagno Assistito	-
V) Altri ricavi e proventi	649.761,59
Contributi ordinari ricevuti	20.500,00
Contributi in conto esercizio	20.500,00
Contributi in conto esercizio	20.500,00
Altri ricavi e proventi	490.142,92
Rimborsi spese dipendenti	221.271,71
Rimborso INAIL per infortuni	2.000,00
Donazione sangue c/ INPS	300,00
Rimborso PAT rinnovo CCPL	201.237,88
Rimborso PAT Fondo di riequilibrio	12.631,92
Rimborso personale in convenzione	5.101,91
Rimborsi spese	2.800,00
Quota adesione concorsi	1.000,00
Rimborso spese bolli	1.800,00
Altri ricavi	266.071,21
Finanz. PAT ristoro disavanzo	173.456,21

Ricavi diversi commerciali	72.730,00
Ricavi mensa attività commerciale	19.385,00
Lasciti e donazioni di piccola entità	500,00
Rendite patrimoniali	139.118,67
Rendite patrimoniali	103.300,00
Affitti attivi	103.300,00
Alloggi L.P. 16/90	7.152,00
Alloggi L.P. 16/90	7.152,00
Azienda ristorante	28.666,67
Ristorante Nuovo Novecento	28.666,67
B) Costi della produzione	4.922.034,07
I) Consumo di beni e materiali	528.262,46
Acquisti	528.262,46
Acquisto beni e materiali per assistenza	126.292,46
Acquisti beni e mater.attività albergh.	347.970,00
Acquisti diversi	54.000,00
Variazione delle rimanenze	-
II) Servizi	881.460,00
Prest. Serv. di Assistenza alla Persona	104.800,00
Servizi appaltati	205.002,00
Manutenzioni	199.450,00
Utenze	177.200,00
Consulenze e collaborazioni	28.492,00
Organi Istituzionali	35.500,00
Servizi diversi	131.016,00
III) Godimento beni di terzi	13.200,00
IV) Costo per il personale	3.417.827,61
Salari e Stipendi	2.564.338,70
Oneri Sociali	720.780,34
T.F.R.	74.107,18
Trattamento di quiescenza e simili	26.601,39
Altri Costi	32.000,00
V) Ammortamenti	53.455,00
Ammortamenti	53.455,00
Ammortamento immobil. immateriali	4.225,00
Ammortamento immobil. materiali	49.230,00
VII) Oneri diversi di gestione	27.829,00
Oneri diversi di gestione	27.829,00
Imposte e tasse	9.500,00
Altri Oneri	18.329,00
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	21.000,00
C) Proventi e oneri finanziari	

17) Interessi e altri oneri finanziari CodEnte	1.000,00
TOTALE PROVENTI e ONERI FINANZIARI (15+16-17±17bis)	- 1.000,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	20.000,00
D) Imposte sul reddito	- 20.000,00
IRES	- 20.000,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	- 0,00

Nel corso dell'anno 2021 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 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 2021, su analisi e valutazione critica della contabilità economica elaborata nell'esercizio 2020.

A) Valore della Produzione

I) Ricavi RSA e Casa di Soggiorno: €. 4.293.272,48

La previsione dei ricavi è relativa:

Tariffa Sanitaria - premessa:

- la struttura è attualmente covid free e dunque, potenzialmente, in grado di accogliere nuovi ospiti.
Tuttavia, attesa alla temporanea conversione delle strutture di transito (Volano, Ala, Dro e San Vendemmiano) in strutture Covid, l'unico canale di popolamento delle Rsa covid free rimane l'Ospedale i cui numeri sono oggettivamente molto contenuti: in relazione a ciò, almeno per il primo semestre dell'anno, non possono essere previsti significativi numeri negli ingressi;
- invarianza, per l'anno 2021, della tariffa sanitaria, pari ad € 76,42 *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 € 103,42 ed € 50,97 (quest'ultima quale incremento della tariffa per il posto letto base);
- impossibilità, almeno sino a completa definizione dell'attuale emergenza pandemica, dunque ragionevolmente non prima della seconda metà dell'anno 2021 e comunque in misura graduale, di accoglimento di nr. 3 ospiti per stanza (che dunque rimangono n. 2 per stanza) e, sino a nuova comunicazione della Provincia, di occupazione dei letti dedicati agli isolamenti (nr. 3) ed alle quarantene (nr. 2);

- provvisoria trasformazione dei posti letto di sollievo (per la A.p.s.p. *Città di Riva* complessivamente nr. 2) in posti letto base, e ciò in relazione all'attuale contesto di emergenza epidemiologica;

Con riferimento alle modalità di calcolo della voce complessiva “retta sanitaria” si è tenuto conto del riconoscimento del sistema di remunerazione del posto letto c.d. “vuoto per pieno”, ossia la corresponsione della tariffa sanitaria per nr. 86 utenti convenzionati in base alle presenze medie registrate nel mese di febbraio 2020 (99,34%, c.f.r. deliberazione provinciale nr. 520/2020), e ciò sino alla data del 31 marzo 2021 (come da direttive di RSA citate in appresso); il disposto potrà essere prorogato a fronte della permanenza dello stato di emergenza pandemica in ambito provinciale.

Successivamente al 31 marzo si è ipotizzato un incremento delle presenze medie pari ad 1 ospite/mese sino al 30 giugno, partendo da una base corrispondente agli ospiti registrati al 31 dicembre 2020 (ossia nr. 66 utenti), mentre dal 1 luglio si è previsto l'accoglimento di n. 2 ospiti al mese sino al 31 dicembre 2021; per tutti i mesi, ad eccezione di primi tre, sono stati decurtati, a titolo prudenziale, 30 giorni di copertura della tariffa sanitaria per assenza dell'ospite.

Retta Alberghiera - premessa:

- la struttura è attualmente covid free e dunque, potenzialmente, in grado di accogliere nuovi ospiti.
Tuttavia, attesa alla temporanea conversione delle strutture di transito (Volano, Ala, Dro e San Vendemmiano) in strutture Covid, l'unico canale di popolamento delle Rsa covid free rimane l'Ospedale i cui numeri sono oggettivamente molto contenuti: in relazione a ciò, almeno per il primo semestre dell'anno, non possono essere previsti significativi numeri negli ingressi;
- invarianza dell'entità della retta alberghiera, rispetto all'esercizio 2020, pari ad € 48,20 *pro die* per ospite su posto letto convenzionato;
- impossibilità, almeno sino a completa definizione dell'attuale emergenza pandemica, dunque ragionevolmente non prima della seconda metà dell'anno 2021 e comunque in maniera graduale, di accoglimento di nr. 3 ospiti per stanza (che dunque rimangono n. 2 per stanza) e, sino a nuova comunicazione della Provincia, dei letti dedicati agli isolamenti (nr. 3) ed alle quarantene (nr. 2);
- provvisoria trasformazione dei posti letto di sollievo (per la A.p.s.p. *Città di Riva* complessivamente nr. 2) in posti letto base, e ciò in relazione all'attuale contesto di emergenza epidemiologica;
- invarianza dell'entità della retta alberghiera per l'unico posto letto non convenzionato, pari ad € 90,47 *pro die*. Per l'anno 2021, tuttavia, non ne è stata prevista la copertura, stante la situazione di grande incertezza in ordine all'andamento dei contagi a livello territoriale.

Con riferimento alle modalità di calcolo della voce complessiva “retta alberghiera” è stato ipotizzato il mantenimento, sino al 31 marzo, del numero di ospiti presenti al 31 dicembre 2020, ossia 66 utenti (in analogia a quanto previsto con riferimento alla tariffa sanitaria).

Successivamente al 31 marzo si è ipotizzato un incremento delle presenze medie pari ad 1 ospite/mese sino al 30 giugno, mentre dal 1 luglio si è previsto l'accoglimento di n. 2 ospiti al mese sino al 31 dicembre 2021 (sempre in analogia a quanto previsto al capitolo tariffa sanitaria); per tutti i dodici mesi dell'anno sono stati decurtati, a titolo prudenziale, 30 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. 86);
- in relazione agli alloggi protetti “Casa Mielli” sono stati prudenzialmente considerati i proventi per nr. 20 alloggi contro gli effettivi 22 appartamenti disponibili.

Servizi aggiuntivi semiresidenziali: € 487.505,63

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.

Tenuto conto del periodo di forte incertezza in ordine all'erogabilità di taluni servizi la stima è stata effettuata avuto riguardo al documento di pre-chiusura dell'esercizio 2020, applicando sempre un doveroso principio di prudenza.

Nel rispetto delle convenzioni in atto con la Comunità Alto Garda e Ledro e visto l'art. 7 relativo a "aggiornamento prezzi", che detta le modalità di aggiornamento prezzi sulle tariffe applicate nella convenzione, le stesse sono rimaste sostanzialmente invariate.

- **centro diurno:**

per il primo trimestre dell'anno, come da direttive, è stato applicato il sistema di remunerazione del servizio di Centro Diurno (nr. 14 utenti convenzionati) c.d. "vuoto per pieno", ossia la corresponsione del finanziamento forfettario annuo a prescindere dalla effettiva presenza dell'utenza.

Dal 1 aprile al 31 dicembre 2021, stante l'attuale incertezza, è stata prevista la copertura del servizio nella misura del 65% dei posti.

Alla voce "centro diurno non convenzionato" non è stata prevista alcuna valorizzazione.

V) Altri ricavi e proventi: € 649.761,59

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 € 20.500,00 relativi al contributo concesso da parte del Tesoriere per l'attività dell'Ente, i contributi che verranno erogati dall'Agenzia del Lavoro per il progetto Intervento19 e il contributo della Comunità di Valle Alto Garda e Ledro per il progetto "Alzheimer in rete".

Altri ricavi e proventi:

- rimborso spese dipendenti pari ad € 221.271,71 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 un utente con deficit psichiatrico;
 - rimborso per personale in convenzione;
- quote che verranno versate da coloro che parteciperanno al bando di concorso per cuoco e i ricavi relativi ai rimborsi per spese bolli sulle fatture emesse;
- *altri ricavi* pari ad € 266.071,21 relativi a:

Importante:

in relazione alla costituzione di un fondo vincolato nel *budget* dell'Azienda Sanitaria per il ristoro delle perdite che le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona hanno registrato e registreranno negli anni 2020 e 2021 a causa delle minori entrate e dei maggiori costi sostenuti per affrontare la situazione pandemica tuttora presente (*legge di stabilità Provinciale 2021, deliberazione della Giunta Provinciale n. 2043/2020 titolata "variazione al documento tecnico di accompagnamento al bilancio di previsione per gli esercizi finanziari 2020 – 2022 – L.P. n. 14 di data 23.12.2019 – ed al bilancio finanziario gestionale per gli esercizi finanziari 2020 – 2022 [---]" e deliberazione di approvazione delle direttive di RSA anno 2021, è stata inserita una nuova voce in "altri ricavi",*

titolata “finanziamento PAT per ristoro disavanzo” e valorizzata in € 173.456,21,
corrispondente al risultato di esercizio altrimenti stimato in perdita.

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

Rendite patrimoniali pari ad € 139.118,67 relativi a:

Alloggi L.P. 16/90: ricavi inerenti agli affitti da incassare per 3 appartamenti presenti nell'immobile ex Fondazione ed attualmente occupati (rispetto ai 6 complessivi); nel corso del 2021 si provvederà a riqualificare i nr. 3 appartamenti non occupati, che necessitano di importanti interventi di risanamento.

Ristorante Nuovo Novecento: in ragione della necessità di espletare la nuova gara per la 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 dal 1 maggio 2021.

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: € 528.262,46.-

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

Acquisto beni e materiali per assistenza	126.292,46
Acquisto beni e mater. per attività alberghiera	347.970,00
Acquisti diversi	54.000,00

- 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 2021, e quindi in diminuzione rispetto al valore di budget del 2020.

- 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 letterecchi, acquisto detersivi per lavaggio stoviglie e acquisti per piccola attrezzatura; la previsione di costo per l'acquisto dei generi alimentari è notevolmente inferiore rispetto al budget 2020 in ragione della importante riduzione del numero delle presenze stimate di ospiti e del numero dei pasti erogati a domicilio e/o in sede.

- 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 netto incremento di queste voci di costo rispetto al budget 2020 per la previsione di acquisti di DPI per far fronte all'emergenza pandemica.

II) Servizi: € 881.460,00.-

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	104.800,00
Servizi appaltati	205.002,00
Manutenzioni	199.450,00
Utenze	177.200,00
Consulenze e collaborazioni	28.492,00
Organi Istituzionali	35.500,00
Servizi diversi	131.016,00

Prestazioni di servizi assistenza alla persona: € 104.800,00.-

Servizio medico	70.000,00
Servizi parrucchiera e callista	300,00
Servizi Socio-Animativi	4.500,00
Altri servizi di assistenza alla persona	30.000,00

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:

- in lieve aumento il costo per il "Servizio del medico e di coordinamento", rispetto al budget 2020;
- sostanzialmente invariato il costo per la parrucchiera e callista rispetto al budget 2020;
- in diminuzione la previsione di costo per l'attività di animazione;
- alla voce "Altri servizi di assistenza alla persona" sono contabilizzati i costi del personale per il progetto Intervento 19 a supporto delle attività di animazione e socializzazione, accompagnamento nei trasporti ospiti e aiuto nella somministrazione del pasto, che per l'anno 2021 sarà pari a 4 unità full-time a partire dal mese di maggio.

Servizi appaltati: € 205.002,00.-

Appalto pulizie	150.000,00
Appalto lavanderia piana e divise personale	54.000,00
Appalto tesoreria	1.002,00

Per l'esercizio 2021, a seguito dell'analisi e valutazione dei servizi appaltati erogati nell'esercizio 2020, sono stati previsti i seguenti costi di gestione:

- appalto pulizie: prevista una flessione del costo in ragione della rinegoziazione delle condizioni contrattuali;
- appalto lavanderia piana: costo invariato rispetto al budget 2020;
- appalto servizio tesoreria con oneri invariati rispetto al budget 2020, come da convenzione del servizio in atto.

Manutenzioni varie: € 199.450,00.-

Manutenzione fabbricati	15.000,00
Manutenzione fabbricati Casa Mielli	3.000,00
Manutenzione fabbricati Fondazione	10.000,00

Manutenzione Fabbricati Ristorante	3.000,00
Manutenzione giardino e piante	1.500,00
Manutenzione ascensori	15.000,00
Manutenzione ascensori Casa Mielli	2.000,00
Manutenzione ascensori Fondazione	2.000,00
Manutenzione estintori	4.000,00
Manutenzione estintori Casa Mielli	700,00
Manutenzione estintori Fondazione	250,00
Manutenzione automezzi	9.000,00
Manutenzione impianti	42.000,00
Manutenzione attrezzatura sanitaria	25.000,00
Manutenzione attrezz.tecnica/varia	11.000,00
Manut.attrezz/impianti Casa Mielli	4.500,00
Manut.attrezz./impianti Fondazione	3.000,00
Manutenzione mobili ed arredi	3.000,00
Manutenzione mobili ed arredi Casa Mielli	2.000,00
Manutenzione macchine ufficio	2.500,00
Altre manutenzioni e riparazioni	1.000,00
Canoni assistenza software e hardware	35.000,00
Spese gestione sito web	5.000,00

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 e per l'immobile ex Fondazione; rispetto al *budget 2020* si rileva un incremento di costi.

Lo stanziamento alla voce "*manutenzione fabbricati*" è incrementato rispetto al budget 2020, principalmente per il fabbricato della Rsa, e per il fabbricato ex Fondazione, per le necessità sempre crescenti di manutenzione ordinaria e soprattutto straordinaria di conservazione del patrimonio immobiliare.

La voce *manutenzione giardino* per i costi previsti per l'arredo degli spazi verdi, è sostanzialmente invariata rispetto al 2020; la voce *manutenzione ascensori* si riferiscono ai costi dei canoni degli ascensori in gestione oltre al costo per gli interventi straordinari dovuti all'eccessiva usura dell'impianto, con un incremento rispetto al budget 2020; la voce *manutenzione estintori* non ha subito variazioni di costo rispetto al 2020; la voce *manutenzione automezzi* è prevista la spesa di gestione ordinaria dei mezzi in uso, invariato rispetto al budget 2020.

La voce "*manutenzione impianti*" è stato previsto un incremento di costi per interventi di ordinaria manutenzione rispetto al budget 2020.

La voce *manutenzione attrezzatura sanitaria* non prevede variazioni di costi rispetto al budget 2020 e riguarda principalmente la sostituzione di pezzi di ricambio sull'attrezzatura sanitaria in gran parte obsoleta.

La voce *manutenzione attrezzatura tecnica e varia* non prevede variazioni di costi rispetto al budget 2020 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 2020.

La voce *canoni assistenza software e hardware* e i costi per la *gestione del sito web* non hanno subito variazioni rispetto al budget 2020.

Utenze: €. 177.200,00.-

Telefoniche	10.000,00
Energia elettrica	42.500,00
Energia elettrica Casa Mielli	5.000,00
Energia elettrica Fondazione	2.500,00
Teleriscaldamento Rsa	58.000,00
Teleriscaldamento Casa Mielli	18.000,00
Gas metano cucina/lavanderia	7.000,00
Gas metano Fondazione	3.500,00
Acqua	21.000,00
Acqua Casa Mielli	900,00
Acqua Fondazione	300,00
Rifiuti solidi urbani	8.500,00

Il costo per l'esercizio 2021 delle varie utenze è stato previsto sulla base delle analisi condotte negli ultimi anni ed una attenta valutazione dei prezzi di mercato in continua oscillazione e difficilmente stimabili; rispetto al 2020 i costi non hanno subito variazioni significative.

Consulenze e collaborazioni interinali: €. 28.492,00.-

Consulenze Mediche	2.000,00
Consulenze Tecniche	1.000,00
Consulenze igiene e sicurezza	8.392,00
Consulenze amministrative e gestionali	6.100,00
Consulenze legali	3.000,00
Consulenze psicologo	8.000,00

Rileviamo in questo gruppo di voci un lieve decremento di spesa, e precisamente:

- “consulenze specialistiche mediche”, per la consulenza a favore di ospiti con patologia psichiatrica.
- “consulenze tecniche” è stata quantificata la stessa spesa prevista nel budget 2020;
- “consulenze igiene e sicurezza” è previsto il costo per la consulenza in ambito di igiene alimentare (HACCP), rischio legionella, incarico di RSPP e medico competente, costo in lieve diminuzione rispetto al budget 2020;
- i costi per le “consulenze amministrative e gestionali” sono diminuiti rispetto a budget 2020 e si riferiscono alla consulenza fiscale sul bilancio e altre scadenze fiscali e alla consulenza sull'organizzazione consortile dei servizi amministrativi;
- “consulenze legali” è stata prevista la spesa per eventuali affidamenti a studi legali per il recupero di crediti pendenti con alcuni ospiti della Rsa, non ha subito variazioni rispetto al 2020;
- “consulenze psicologiche” si riferiscono al costo per la consulenza psicologica a favore di ospiti, familiari, personale dipendente e il Centro Ascolto Alzheimer, il costo è rimasto invariato rispetto al budget 2020.

Organi Istituzionali: €. 35.500,00.-

Consiglio di Amministrazione	30.800,00
Competenze Revisore	4.700,00

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 2020 questa voce di costo ha subito una significativa contrazione, in ragione dello scorporo del costo del direttore ricondotto, nel documento di *budget* 2021 alla voce “personale”.

Servizi diversi: € 131.016,00.-

Servizio smaltimento rifiuti speciali	5.000,00
Assicurazioni	72.930,00
Servizio consorziato Upipa	25.586,00
Altri servizi consorziati	7.000,00
Altre spese per servizi	2.000,00
Oneri bancari	500,00
Spese postali	500,00
Visite mediche dipendenti	6.000,00
Costi corsi formazione dipendenti	6.000,00
Spese per concorsi	1.000,00
Spese amministrative	1.000,00
Spese generali funzion. C.Ascolto Alzheimer	3.500,00

Si registra un significativo aumento della voce *assicurazioni*, in ragione della rideterminazione del premio per la copertura RCT/O con inclusione del rischio pandemia / covid (da € 10.070,00, anno 2020 ad € 47.000,00, anno 2021).

III) Godimento beni di terzi: €13.200,00.-

Noleggio fotocopiatrice	2.000,00
Noleggio attrezzatura sanitaria	8.200,00
Noleggio attrezzatura tecnica e varia	3.000,00

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 due lavatrici in lavanderia per il lavaggio degli indumenti personali degli ospiti.

IV) Costo per il Personale: € 3.417.827,61

Il costo del personale dipendente, come da prospetto analitico allegato al budget 2021, 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 delibera della Giunta provinciale n. 2265 di data 22 dicembre 2020 e della sottoscrizione del Contratto Collettivo Provinciale di lavoro (CCPL) del personale del comparto autonomie locali – area non dirigenziale e dirigenziale – per il triennio giuridico-economico 2016/2018 e relativo accordo di settore attuativo del CCPL per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ed enti equiparati sottoscritti in data 01 ottobre 2018.

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.

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:

- servizio infermieri + 0,80
- servizio FKT + 0,20
- servizio animazione + 0,17
- servizio assistenziale + 0,50

Gli importi contrattuali applicati al budget 2021 sono quelli previsti dal C.C.P.L. Comparto Autonomie Locali per il triennio giuridico 2016/2018 e relativo accordo di settore sottoscritto in data 01 ottobre 2018, di seguito suddivisi secondo i seguenti servizi:

Stipendi Personale: € 2.564.338,70 –

Stipendi personale parasanitario	514.957,30
Stipendi servizi assistenziali	1.300.287,58
Stipendi servizi generali	532.364,45
Stipendi amministrazione	127.669,52
Stipendi Direttore	83.957,94
Personale in convenzione	5.101,91

Oneri Sociali: € 720.780,34 –

Oneri previdenziali parasanitari	134.875,35
Oneri previdenziali servizi assistenziali	345.234,57
Oneri previdenziali servizi generali	141.860,31
Oneri previdenziali amministrazione	34.274,16
Oneri Prev.li Direttore	22.198,38
Contributo solidarietà	2.660,13
Oneri DS INPS	7.553,69
INAIL personale generale	31.203,75
INAIL personale amministrativo	920,00

T.F.R.: € 74.107,18 –

TFR personale parasanitario	15.000,00
TFR personale servizi assistenziali	38.000,00
TFR personale servizi generali	15.000,00
TFR personale amministrazione	4.000,00
TFR Direttore	2.107,18

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.

Trattamento di quiescenza: € . 26.601,39.-

Contributo fondo pensione complementare	26.601,39
---	-----------

Sulle risultanze dei versamenti effettuati dai dipendenti aderenti al fondo nel corso dell'esercizio 2020 è stata quantificato l'importo a Budget 2021 per il fondo pensione complementare.

Altri costi personale: € . 32.000,00.-

Straordinario personale parasanitario	3.000,00
Straordinario personale servizi ass.li	15.000,00
Straordinario personale servizi generali	8.000,00
Straordinario personale amministrazione	3.000,00
Ind.tà miss. Rimb. Spese person. Parasanitario	1.000,00
Ind.tà miss. Rimb. Spese person. Serv.assistenz.	500,00
Ind.tà miss. Rimb. Spese person. Serv. Generali	500,00
Ind.tà miss. Rimb. Spese person. Amministr.	1.000,00

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: € 53.455,00 –

Amm. Immobilizzazioni immateriali.	4.225,00
Amm. Immobilizzazioni materiali	49.230,00

Questa voce di costo per l'esercizio 2021, non presenta sostanziali scostamenti rispetto al budget 2020. 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 2021.

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 2021 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: € . 27.829,00.-

Imposta di bollo	2.000,00
Imposta di registro	1.500,00
Tassa di circolazione automezzi	400,00
Imposte e tasse diverse	500,00
IMIS	5.100,00
Valori bollati	1.000,00
Giornali, riviste e pubblicazioni	4.000,00
Quote adesione Ass.ni di categoria	13.329,00

In questo gruppo di costi di gestione ordinaria, la voce che ha subito l'incremento più rilevante è rappresentata dall'imposta di registro inerente il contratto di locazione del compendio "primo padiglione ex ospedale civile" alla Provincia di Trento ed oggi adibito a succursale del Liceo Maffei.

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: €. 20.000,00.-

Il costo per l'imposta sul reddito esercizio 2021 riguarda l'IRES, quantificata in €. 20.000,00 al netto delle deduzioni fiscali riguardanti i lavori per la riqualificazione energetica; le imposte sul reddito hanno subito un notevole incremento rispetto agli esercizi precedenti dovuto all'aumento dei ricavi per l'attività commerciale riguardante principalmente la locazione del compendio "primo padiglione ex ospedale civile" adibito a succursale del Liceo Maffei.

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* 2021 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, 31 dicembre 2020