Firmato digitalmente da
GLORIA TEZZELE
C = IT

Allegato B)

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "CASA LANER

Via Papa Giovanni XXIII, 1

38064 FOLGARIA (TN)

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET 2024

INDICE

1. PREMESSA 2
2. L'A.P.S.P. CASA LANER 3
3. I SERVIZI FORNITI 3
4. LE DIRETTIVE PROVINCIALI 2024 4
5. IL PATRIMONIO 4
6. GLI ORGANI SOCIALI 5
7. POLITICHE PER LA QUALITÀ 5
8. MODELLO ORGANIZZATIVO 6
9. AMBITO TERRITORIALE SERVITO E RELATIVA UTENZA 6
10. LA FORMAZIONE 7
11. INTERVENTI RIVOLTI AL PERSONALE 7
12. CARTA DEI SERVIZI E QUALITÀ 7
13. LA COSTRUZIONE DEL BUDGET 2024 8
14. TIPOLOGIA DI SERVIZI E PRESTAZIONI PER L'ANNO 2024 10
15. RISORSE UMANE ANNO 2024 11
16. ESPLICITAZIONE DELLE DETERMINANTI DEL VALORE DI PRODUZIONE E DI COSTO DEL BUDGET 2024 11
17. DETERMINAZIONE RETTE RESIDENZIALI 2024 16
18. ANALISI BUDGET 18
19. AUTONOMIA FINANZIARIA/PATRIMONIALE DELL'ENTE 18
20. CONCLUSIONI 19

1. PREMESSA

L'articolo 40 comma 2 della Legge Regionale n. 7/2005 stabilisce l'obbligo per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di predisporre entro il 31 dicembre di ciascun anno un documento di programmazione economica di durata triennale ed un bilancio preventivo annuale (budget). L'art. 6 del Decreto del Presidente della Regione n. 4/L 2006 successivamente modificato ed integrato con il Decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7 definisce il budget quale strumento di programmazione e controllo dell'attività delle Aziende ed esprime analiticamente il risultato economico per il successivo anno solare.
Il budget, ai sensi dell'art. 12 del Regolamento di Contabilità aziendale approvato con decreto del Commissario Straordinario n. 5 del 17/01/2008 e ss.mm., non ha funzione autorizzatoria e funge da riferimento dell'attività di gestione dell'azienda al fine di valutare le cause dei possibili scostamenti rispetto ai risultati di gestione desunti dal bilancio d'esercizio.
Contestualmente all'approvazione del Bilancio di previsione vengono approvate, con separato provvedimento, le tariffe sui servizi prestati.
In particolare la retta alberghiera base per l'esercizio 2024 viene determinata in € 48,90 senza incrementi rispetto al 2023 come stabilito nel paragrafo 5 della parte II 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"* approvate con deliberazione della G.P. di Trento n. 2449 dd. 21/12/2023 e adesione al sistema di finanziamento.
Il presente Budget aziendale 2024 è stato predisposto nel rispetto dei contenuti del Decreto del Presidente della Regione 17 marzo 2017, n. 7, nel rispetto del Codice Civile e dei nuovi vincoli fissati dalle Direttive provinciali per le RSA e per i Centri Diurni approvate con deliberazione della G.P. di Trento n. 2434 dd. 21/12/2023.
Tra le principali attività previste per l'anno 2024 si evidenziano le seguenti:

- conferma del servizio di consulenza psicologica a favore di Utenti, Familiari e Personale Dipendente dell'A.P.S.P.;
- il mantenimento della direzione in forma associata con A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine che ha consentito un allineamento ed una standardizzazione dei processi amministrativi;
- gestione in forma associata delle procedure per la formazione di graduatorie per l'assunzione delle diverse figure professionali, obbligatoria tra le APSP appartenente alla medesima Comunità di Valle e comunque per le A.P.S.P. aventi una dotazione di posti letto autorizzati inferiore a 100. Viene pertanto prevista la gestione delle stesse procedure con l'APSP di Pergine, in un'ottica di ulteriore rafforzamento della collaborazione già esistente;
- sviluppo e consolidamento della gestione in forma associata del servizio formazione con l'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine per consentire una migliore razionalizzazione dei tempi e delle modalità di programmazione dell'attività formativa nonché per migliorare ed uniformare i processi gestionali aziendali in ambito socio sanitario ed assistenziale;
- mantenimento della convenzione con l'A.P.S.P. "S. Spirito –Fond. Montel" di Pergine Valsugana per la gestione in forma associata del Servizio economato e contabilità;
- mantenimento della convenzione per la gestione in forma associata delle procedure per l'acquisizione di Risorse Umane con l'A.p.s.p. "S. Spirito –Fond. Montel" di Pergine Valsugana e l'A.p.s.p. "Levico Curae" di Levico Terme;

- sviluppo della convenzione con l'A.P.S.P. "S. Spirito –Fond. Montel" di Pergine Valsugana per la gestione in forma associata del Servizio qualità, sicurezza, amministrazione trasparente e anticorruzione.
- l'adesione al servizio consortile di RSPP e DPO proposto da U.P.I.P.A.;
- l'implementazione dell'informatizzazione e della digitalizzazione dei processi amministrativi;
- il perseguimento del benessere organizzativo con ritorno positivo sull'incidenza delle assenze delle malattie.

2. L'A.P.S.P. CASA LANER

L'azienda pubblica di servizi alla persona "Casa Laner" di Folgaria, ai sensi dell'art. 1 della L.R. 7/2005 e ss.mm., è un Ente, senza fini di lucro, avente personalità giuridica di diritto pubblico, il quale si propone di prevenire, ridurre o eliminare le condizioni di disabilità, di bisogno e di disagio individuale e familiare, svolgendo attività di erogazione di interventi e servizi socio-assistenziali e socio-sanitari.
L'azienda ha autonomia statutaria, regolamentare, patrimoniale, contabile, gestionale e tecnica ed opera con criteri imprenditoriali. Essa informa la propria attività di gestione a criteri di efficienza ed efficacia ed economicità, nel rispetto del pareggio del bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi.
All'azienda si applicano i princìpi relativi alla distinzione dei poteri di indirizzo e programmazione dai poteri di gestione.
Nell'ambito della sua autonomia statutaria, regolamentare, gestionale ed organizzativa la Casa Laner può porre in essere tutti gli atti ed i negozi, anche di diritto privato, funzionali al perseguimento dei propri scopi istituzionali e all'assolvimento degli impegni assunti in sede di programmazione provinciale; ha provveduto pertanto ad implementare la propria offerta di servizi allargando la sfera di attività convenzionandosi con il Servizio Sanitario Provinciale, con la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri e rivolgendosi al libero mercato, per i servizi elencati al successivo punto 3).
Con la definizione delle politiche per la qualità, del piano di miglioramento e l'aggiornamento ed integrazione della carta dei servizi poi, la Casa Laner intende dare un forte messaggio al cliente, sia ospiti che familiari che personale, di maggior attenzione alla qualità dei servizi e delle prestazioni nel rispetto dei principi di efficienza ed economicità e del vincolo del pareggio di bilancio.

3. I SERVIZI FORNITI

Attualmente la Casa Laner offre i seguenti servizi:

a) *servizio residenziale di RSA* a favore di ospiti non autosufficienti: l'A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria è accreditata per n. 66 posti letto di Residenza Sanitaria Assistenziale (R.S.A.), dei quali n. 60 convenzionati con il SSP;
b) *servizio residenziale di Casa di Soggiorno* a favore di ospiti autosufficienti per un totale di n. 3 posti letto;
c) funzione ambulatoriale di *recupero e riabilitazione funzionale* sia in rapporto diretto con utenti esterni che in convenzione con il SSP;
d) servizio di *presa in carico diurna continuativa* sia in convenzione con il S.S.N. per n. 4 posti, sia in rapporto diretto con utenti esterni per n. 1 posto;

e) *alloggi protetti* in convenzione con il Servizio Sociale della Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri presso la struttura di proprietà denominata "Casa dei Nonni" per un totale di n. 4 alloggi.

La mission aziendale è quella di realizzare interventi di qualità, promuovendo innovazioni e sperimentazioni con l'obiettivo di offrire risposte differenziate ed adeguate alla situazione dell'anziano e di sostenere la sua famiglia.

4. LE DIRETTIVE PROVINCIALI 2024

In questo quadro generale si inseriscono le nuove Direttive Provinciale per l'anno 2024:

A. *"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"* approvate con deliberazione della G.P. di Trento n. 2434 dd. 21/12/2023 delle quali si è preso atto con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 62 di data odierna. L'A.P.S.P. Casa Laner di Folgaria risulta autorizzata, accreditata e convenzionata per il Servizio di presa in carico diurna continuativa.

B. *"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"* approvate con deliberazione della G.P. di Trento n. 2448 dd. 21/12/2023 e prorogate fino al 30 giugno 2024, delle quali si è preso atto con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 63 di data odierna.

C. *"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"* approvate con deliberazione della G.P. di Trento n. 2449 dd. 21/12/2023 e adesione al sistema di finanziamento delle quali si è preso atto con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 64 di data odierna.

5. IL PATRIMONIO

Il patrimonio mobiliare

Il patrimonio mobiliare, a norma di legge, risulta dall'inventario dei beni registrato con apposito strumento informatico che rileva beni di valore superiore ad € 250,00.

Nell'inventario sono registrati gli arredi di uso quotidiano (mobili per ufficio, arredi delle strutture socio assistenziali), le attrezzature informatiche e sanitarie, gli automezzi, i mobili e gli oggetti d'arte.

Il programma dell'inventario consente di avere sempre aggiornata la situazione dei beni e la loro collocazione fisica.

Il patrimonio immobiliare

In questi anni il patrimonio immobiliare dell'Ente è divenuto via via più consistente ed è oggi costituito prevalentemente da fabbricati urbani destinati all'esercizio dell'attività istituzionale.

FABBRICATO	IMPORTI
FABBRICATI ISTITUZIONALI	€ 15.338.565,48
- fondo ammortamento al 31.12.2022	- € 6.274,81
VALORE TOTALE FABBRICATI	**€ 15.332.290,67**

TERRENI	IMPORTI
AREA FABBRICABILE	€ 3.859.423,39
TERRENI AGRICOLI	€ 19.507,50
VALORE TOTALE TERRENI	**€ 3.878.930,89**

6. GLI ORGANI SOCIALI

Gli organi dell'A.P.S.P., come previsti dalla L.R. 7/2005 e ss.mm., sono il Consiglio di Amministrazione, il Presidente, il Direttore e i Revisori dei Conti.
Il Consiglio di Amministrazione è composto da 5 membri che sono nominati dalla Giunta Provinciale di Trento su designazione motivata da parte del Sindaco del Comune di Folgaria.
Il Presidente del Consiglio di Amministrazione ha la rappresentanza legale dell'Ente e cura i rapporti con gli Enti e altre autorità.
Il Direttore, che con la separazione dei poteri assume un ruolo sempre più decisivo per l'efficienza e l'economicità di gestione dell'azienda, risulta in convenzione con la A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine Valsugana ai sensi di quanto disposta dalla L.R. n. 7/2005
Il Revisore dei Conti è nominato direttamente dal Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P.

7. POLITICHE PER LA QUALITÀ

L'A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria, si propone, quale struttura multiservizi, riferimento in ambito socio-sanitario e assistenziale per la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri. La stessa ispira il proprio operato alle norme nazionali e provinciali di settore, allo Statuto aziendale ed ai criteri di accreditamento istituzionale definiti dalla Provincia Autonoma di Trento.
L'A.P.S.P. persegue la propria politica per la qualità anche attraverso l'adesione al modello "Qualità e Benessere", lo sviluppo del marchio Family Audit e l'adesione al Distretto Famiglia.

L'Amministrazione, di concerto con la Direzione, mira alla ***soddisfazione degli Ospiti/Residenti/Clienti attraverso l'implementazione e il miglioramento continuo dei servizi garantendo nel contempo sostenibilità, sobrietà e contenimento delle risorse nonché la semplificazione, trasparenza e celerità nell'azione amministrativa.***

OBIETTIVO GENERALE AZIENDALE

"Presa in carico dei bisogni socio-sanitari in maniera integrata, partecipata e sostenibile finalizzata al benessere della persona e della famiglia, in un contesto lavorativo ed organizzativo conciliante"

Tale obiettivo generale viene perseguito attraverso i seguenti obiettivi strategici:

- ***APPROPRIATEZZA****: continuità dalla presa in carico mediante l'offerta di servizi residenziali, semiresidenziali, ambulatoriali, di supporto, informativi e consulenziali;*

- ***ECONOMICITA'****: equilibrio economico di bilancio e applicazione sistematica di un controllo di gestione;*

- ***RETE**: partnership con altre A.P.S.P. e con istituzioni, organizzazioni e associazioni pubbliche e private presenti sul territorio;*
- ***PROFESSIONALITA'**: formazione continua ed innovativa del personale anche attraverso FAD e FSC;*
- ***BENESSERE**: analisi e valutazione del benessere organizzativo in un contesto in grado di conciliare famiglia-lavoro;*
- ***PARTECIPAZIONE**: personalizzazione del servizio attraverso il coinvolgimento della famiglia;*
- ***APERTURA**: coinvolgimento della comunità e del volontariato;*
- ***SODDISFAZIONE**: customer satisfaction;*
- ***INNOVAZIONE**: realizzazione di progetti assistenziali innovativi e sostenibili;*
- ***PREVENZIONE E SICUREZZA**: adozione, monitoraggio ed aggiornamento misure di prevenzione e di sicurezza per ospiti e personale.*

8. MODELLO ORGANIZZATIVO

L'Azienda basa il proprio funzionamento su tre grandi sistemi che cooperano nell'assumere decisioni e nel controllo sulle attività aziendali con il fine di rispondere ai bisogni degli utenti:

1. **Sistema organi di governo;**
2. **Sistema delle funzioni di gestione;**
3. **Sistema dei controlli interni**

I tre sistemi operano con le dovute autonomia e competenza, nell'ambito del principio di separazione fra funzioni di indirizzo, di gestione e di controllo.
L'Azienda potrà, all'interno della sua organizzazione, compiere, come attività strumentale e non prevalente, per il conseguimento degli scopi istituzionali nonchè per una migliore gestione delle proprie risorse, tutte le operazioni commerciali, industriali, immobiliari e mobiliari e finanziarie.

9. AMBITO TERRITORIALE SERVITO E RELATIVA UTENZA

L'Azienda individua come ambito principale di intervento socio assistenziale e socio sanitario la **Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri (Comuni di Folgaria, Lavarone e Luserna)** e si colloca nel sistema provinciale così come previsto dalla L.R. n. 7/2005.
L'Azienda senza compromettere i servizi resi nel proprio territorio di competenza potrà estenderli anche al di fuori dello stesso e a favore di tutti i soggetti che ne facciano richiesta, sia pubblici che privati.
In particolare potrà sottoscrivere accordi di programma, convenzionarsi con altre A.P.S.P. e/o con enti pubblici e soggetti privati.
Essa potrà inoltre assumere interessenze e partecipazioni in altre aziende e/o società costituite o costituende, anche strumentali, aventi oggetto analogo, affine o connesso con il proprio con facoltà di sottoscrivere quote di partecipazione e/o controllo.

10. LA FORMAZIONE

La formazione rappresenta uno strumento indispensabile per la valorizzazione di tutto il personale e ricopre un ruolo fondamentale nell'ambito delle politiche di sviluppo di ogni organizzazione. Fino ad ora l'attività formativa è stata finalizzata ad elevare le competenze professionali e specialistiche e a migliorare le capacità gestionali e la cultura informatica.
Con decreto del Presidente n. 004 dd. 16/02/2021 è stata approvata la convenzione per la gestione in forma associata del servizio formazione con l'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine con decorrenza dal 01/03/2021 e fino alla scadenza del mandato naturale del Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine Valsugana.
La formazione continua è erogata su tre livelli:

- *livello aziendale:* l'A.P.S.P. "S. Spirito – Fond. Montel" di Pergine, in qualità di capofila, si occuperà di organizzare corsi di formazione interna per il personale dell'A.P.S.P. Casa Laner e di certificare gli eventi formativi in ambito sanitario al fine del riconoscimento dei crediti ECM;
- *livello consortile*: nel corso del 2024 la formazione verrà programmata e organizzata sulla base del piano formativo consortile con l'A.P.S.P. "S. Spirito – Fond. Montel" di Pergine;
- *livello generale*: per l'altra parte della formazione ci si rivolgerà comunque all'offerta formativa di UPIPA.

La scelta di prediligere la realizzazione della formazione tramite la gestione in forma associata e in modo consortile è motivata dalla possibilità di coinvolgere un maggior numero di dipendenti, contenendo i costi e proponendo un'offerta formativa centrata sulle esigenze individuali.
I corsi possono essere sia di tipo orizzontale, rivolti a tutta l'equipe, sia di tipo specifico, rivolti alle singole professionalità. In genere, vengono privilegiati i corsi di tipo orizzontale poiché seguono la logica di integrazione che guida la gestione organizzativa dell'azienda e diventano occasione di incontro e confronto di metodologie e strumenti.
Saranno inoltre programmati corsi da svolgere a distanza sia in modalità sincrona che asincrona.

11. INTERVENTI RIVOLTI AL PERSONALE

Verrà riproposta nel corso del 2024 l'analisi, mediante questionario, del grado di soddisfazione e di motivazione del personale dipendente e si provvederà al coinvolgimento del personale nella definizione di obiettivi di miglioramento al fine di rendere gli stessi partecipi degli obiettivi a loro assegnati.
Il servizio di consulenza psicologica consentirà di potenziare e migliorare:
- la comprensione del proprio ruolo all'interno di un'organizzazione complessa quale l'A.P.S.P.;
- le relazioni aziendali ed il concetto di "lavoro di gruppo";
- il processo di comunicazione interna.

Nell'ambito del Progetto Family audit, si propongono degli incontri con cadenza quindicinale con il supporto della psicologa al fine di favorire il benessere dei dipendenti, migliorare il clima interno, dipanare eventuali contrasti, supportare le persone nell'affrontare il cambiamento, favorire la valorizzazione e la gestione delle diverse fasi della vita e gestire il passaggio generazionale.

12. CARTA DEI SERVIZI E QUALITÀ

La carta dei servizi, il controllo di gestione, gli indicatori di qualità, dovranno portare l'A.P.S.P. ad una maggiore razionalizzazione ed efficienza dei servizi forniti, operando con trasparenza come si addice ad una moderna azienda pubblica.

La sfida che l'azienda deve accettare è quella di andare oltre, sviluppando un sistema dinamico e innovativo che porti all'eccellenza mettendo gli utenti al centro delle attività e dei servizi forniti.
L'A.P.S.P. persegue i propri obiettivi anche attraverso l'adesione al modello "Qualità e Benessere", lo sviluppo del marchio Family Audit e l'adesione al Distretto Famiglia.
Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 70 di data odierna viene approvato l'aggiornamento della Carta dei Servizi e degli standard di qualità per l'anno 2024.

13. LA COSTRUZIONE DEL BUDGET 2024

Per costruire il Budget 2024 è necessario che un'azienda erogatrice di servizi conosca almeno:

a. La tipologia di prestazioni;
b. I processi di produzione e di erogazione delle prestazioni;
c. Gli standard di qualità delle prestazioni;
d. Il livello organizzativo e funzionale necessario per l'erogazione di ciascuna tipologia di prestazione ed i relativi costi;
e. Il bacino di utenza;
f. Il numero di potenziali utenti/clienti;
g. Il volume di attività;
h. Il volume dei trasferimenti.

La strada che l'A.P.S.P. intende intraprendere è quella di organizzare una puntuale rilevazione dei costi e delle attività per singolo servizio, unitamente alla ricerca, strutturazione e sperimentazione di protocolli condivisi. L'analitico esame dei processi di produzione aiuta gli operatori nell'autovalutazione del proprio lavoro e offre momenti di riflessione per la comparazione delle prestazioni, sia nell'ambito della stessa organizzazione, che tra erogatori diversi, per la valutazione della congruità del rapporto tra i costi e tariffe; per la valutazione/definizione di livelli di assistenza "accettabili"; nel rispetto del principio di economicità.
Per la costruzione del Budget 2024 sono stati pertanto tenuti in considerazione i seguenti parametri economici ed organizzativi:

1. VALORE DELLA PRODUZIONE:

a) La tariffa sanitaria anno 2024 rimane invariata rispetto al 2023 ed è pari ad € 78,87 giornalieri per posti letto;

b) Per il servizio di R.S.A., che vanta n. 66 posti letto totali autorizzati ed accreditati, è stata stimata una copertura di posti letto come di seguito indicato:

- posti letto RSA convenzionati: 60 (presenza prevista nell'anno pari a 59,50)
- posti letto RSA non convenzionati: 6 (presenza prevista nell'anno: 4,82).

c) la retta alberghiera per posto letto base 2024 è stata incrementata rispetto al 2023 di € 2,00 portando così la retta alberghiera base da € 48,90 ad € 50,90 corrispondente ad un incremento del 4,089% e quindi nei limiti del punto 5 – Parte II delle Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (RSA). La retta alberghiera applicata ai posti letto di RSA autorizzati e accreditati ma non convenzionati con il SSP, e quindi a totale pagamento da parte degli utenti, nell'importo derivante dalla sommatoria della tariffa sanitaria e della quota parte giornaliera del trasferimento per quanto riguarda farmaci e materiale sanitario, determinata dalle Direttive provinciali per le RSA sopra richiamate, con la retta alberghiera base;

d) per il servizio di Casa Soggiorno si è stimato la presenza di n. 2,80 ospiti su 3 posti letto disponibili;

e) per il servizio di fisioterapia per esterni, viene previsto importo forfetario per l'erogazione solo delle prestazioni in convenzione con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari in linea con i ricavi registrati nel 2023;

f) servizio di presa in carico diurna continuativa per n. 5 posti:

- posti convenzionati: 4 (presenza prevista nell'anno pari a 2,90);
- posti a pagamento: 1 (presenza prevista nell'anno: 1 utente per 4 ore al giorno 2 volte alla settimana);

g) viene previsto il finanziamento totale degli eventuali rinnovi contrattuali sugli stipendi del personale dipendente da parte della Provincia Autonoma di Trento;

h) oltre all'incarico di direzione associata, si prevede un rafforzamento della collaborazione e sinergia tra l'A.P.S.P. "S. Spirito –Fond. Montel" di Pergine Valsugana e l'A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria, mediante la centralizzazione dell'ufficio economati e contabilità con conseguente riparto dei costi tra le due aziende;

i) i ricavi derivanti da altri rimborsi trovano la propria contropartita nei costi;

2. COSTI DELLA PRODUZIONE:

a) acquisto di beni e servizi sulla base dei dati desumibili dal preconsuntivo 2023 e dai nuovi contratti stipulati a valere sul 2024 con applicazione del tasso d'inflazione del 2,3% su base annua;

b) variazione delle rimanenze in linea con il Bilancio preconsuntivo 2023;

c) prestazioni servizi alla persona: si confermano le prestazioni professionali da parte di parrucchiera, podologo, psicologo e logopedista. Per quanto riguarda il personale medico ed infermieristico si stima una riduzione delle forme di collaborazione con liberi professionisti vista l'assunzione del personale sanitario con contratto di lavoro subordinato;

d) servizi in appalto: per l'anno 2024 conferma della convezione APAC del servizio lava-nolo per il lavaggio e noleggio biancheria piana;

e) manutenzione sulla base dei contratti in essere e dei nuovi contratti relativi al 2024 con applicazione del tasso d'inflazione del 2,3% su base annua;

f) utenze sulla base delle tariffe vigenti e sui dati desumibili dal preconsuntivo 2023 ipotizzando una stabilizzazione del prezzo del gas;

g) consulenze e collaborazioni: riviste sulla base delle necessità e comunque indispensabili all'attività dell'Ente tra le quali l'adesione al servizio consortile di RSPP e DPO promosso da UPIPA; non si prevedono consulenze in ambito amministrativo;

h) stipendi sulla base del numero di personale previsto per le varie figure professionali per l'anno 2024 con l'applicazione, per quanto riguarda la parte economica, del C.C.P.L. vigente e nel rispetto dei parametri provinciali:

REPARTO	PERSONALE 2024
ASSISTENZA	36,46
INFERMIERI	10,20
ANIMAZIONE	2,67
FISIOTERAPIA	2,17
PULIZIE	4,66
MANUTENZIONE	1,00
CUOCHI	2,00
OPERATORI CUCINA	7,00
LAVANDERIA	1,33

AMMINISTRAZIONE	2,70
COORDINATORE	1,00
MEDICO DIRIGENTE	1,00
TOTALI GENERALE	**72,19**

i) l'accantonamento del TFR per l'anno 2024 è stato calcolato secondo i criteri contabili vigenti con l'applicazione del tasso inflazione programmato 2024, pari al 2,3% per la voce rivalutazione fondo TFR;

j) ammortamenti sulla base del coefficiente di ammortamento previsto per le varie tipologie di beni presenti;

14. TIPOLOGIA DI SERVIZI E PRESTAZIONI PER L'ANNO 2024

RSA: la struttura risulta accreditata per n. 66 p.l. di cui:

	Posti letto teorici	Posti letto stimati 2024
RSA convenzionati	60	59,50
RSA non convenzionati	6	4,82
TOTALE	**66**	**64,32**

CASA DI SOGGIORNO: la struttura risulta autorizzata per n. 3 posti letti;

CENTRO DIURNO:

L'A.P.S.P. Casa Laner di Folgaria è stata autorizzata, con determinazione del dirigente del Servizio Politiche Sociali e Abitative della Provincia Autonoma di Trento N. 298 di data 04/05/2010, all'esercizio dell'attività di centro diurno per anziani per n. 5 posti complessivi.
Con lettera del Direttore dell'A.P.S.P. Casa Laner di Folgaria del 29/11/2012 prot. n. 2347 è stata comunicata al Servizio Economia e programmazione sanitaria della Provincia Autonoma di Trento la disponibilità al convenzionamento per il servizio del centro diurno per anziani dal 1° gennaio 2013. L'attività è integrata nella R.S.A. e quindi senza oneri aggiuntivi di personale.
Dei 5 posti autorizzati, n. 4 sono convenzionati con l'A.P.S.S. e n. 1 è a pagamento.
Per l'anno 2024, si prevede quanto segue:

- posti convenzionati: 4 (presenza prevista nell'anno pari a 2,90)
- posti a pagamento: 1 (presenza prevista nell'anno: 1 utente per 4 ore al giorno per 2 volte a settimana).

SERVIZIO FISIOTERAPIA PER ESTERNI:

Il Servizio di rieducazione e riabilitazione funzionale: erogazione di prestazioni di recupero e rieducazione funzionale a favore dell'utenza esterna viene svolta ed erogato presso la struttura denominata Casa dei Nonni in via C. Battisti n. 38 a Folgaria (TN).

Il servizio viene reso sia in convenzione con il Servizio Sanitario Provinciale che a diretto contatto con gli utenti.

Per tale servizio viene messo a disposizione un numero di ore settimanali di prestazioni riabilitative pari a 24.

Con determinazione del dirigente del Servizio Organizzazione e Qualità delle attività sanitarie della PAT n. 90 dd. 09/10/2007 veniva rilasciata l'autorizzazione alla modificazione della struttura mediante attivazione di funzione ambulatoriale di recupero e rieducazione funzionale per utenti esterni.

Con determinazione del dirigente del UMSE disabilità ed integrazione socio-sanitaria della PAT n. 10686 di data 02/10/2023 veniva rilasciata l'autorizzazione all'esercizio di attività sanitaria e/o socio-assistenziale nonché conferma dell'accreditamento istituzionale per l'attività ambulatoriale di recupero e rieducazione funzionale per utenti esterni (art. 5 e 14 D.P.G.P 27 novembre 2000, n. 30- 48/Leg.).

SERVIZIO DI ALLOGGI PROTETTI

Nel corso del 2015 è stata ottenuta l'autorizzazione al funzionamento di n. 4 alloggi protetti presso l'edificio denominato "Casa dei Nonni" di via C. Battisti n. 38 a Folgaria, rilasciata dal Servizio Politiche Sociali della Provincia Autonoma di Trento con Determinazione del Dirigente n. 306 di data 05.08.2015 e successivamente si è provveduto a sottoscrivere con la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri apposita convenzione per l'utilizzo degli stessi.

Con decreto del Presidente n. 22 di data 23/12/2020 veniva prorogata la convenzione con la Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri per la gestione degli alloggi protetti per anziani presso la "Casa dei Nonni" e presa d'atto Regolamento per l'ammissione agli appartamenti.

15. RISORSE UMANE ANNO 2024

Tipologia di personale	Parametri PAT	Effettivo Budget 2024	Differenza
OSS	28,57	36,46	7,89
Infermieri	6	10,68*	4,68
Fisioterapisti	1,2	2,17	0,97
Coordinatore servizi	1	1	==
Animazione	1	2,67	1,67
Psicologo	7,5 ore/mese	11 ore/mese	3,50 ore/mese
Medici	0,46	0,55 (20 ore/mese)	0,09

* di cui 10,20 + 0,48 in libera professione

16. ESPLICITAZIONE DELLE DETERMINANTI DEL VALORE DI PRODUZIONE E DI COSTO DEL BUDGET 2024

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

a. R.S.A. E CASA SOGGIORNO

Il servizio di RSA e Casa di Soggiorno, che rappresenta il 87,91% del volume d'affari dell'Azienda, è finanziato per il 55,49% con contributo provinciale costituito dalla tariffa sanitaria stabilita annualmente da parte della Giunta Provinciale di Trento che per l'anno 2024 è pari ad € 78,87 giornaliere.

La parte rimanente pari al 44,51% viene finanziata dalle rette residenziali a carico degli Ospiti che per l'anno 2024 viene determinata in:

- € 50,90 al giorno per ospite su p.l. base convenzionato o su p.l. di casa soggiorno;
- € 131,98 al giorno per ospite su p.l. non convenzionato.

In particolare si prevedono le seguenti presenze:

RSA – p.l. convenzionati: n. 21.777 presenze ospiti UVM, pari a n. 59,50 p.l. sempre occupati così suddivisi:

- dal 01/01/2024 al 31/12/2024 = 58,70 p.l. base UVM occupati;
- dal 01/01/2024 al 31/12/2024 = 0,80 p.l. sollievo UVM occupati.

RSA – p.l. non convenzionati: n. 1.764 presenze ospiti EXTRA UVM, pari a:

- dal 01/01/2024 al 31/12/2024= 4,82 p.l. occupati (non convenzionati)

Casa di Soggiorno: n. 1.025 presenze ospiti autosufficienti. pari a n. 2,80 p.l. sempre occupati.

Si prevede inoltre l'utilizzo di n. 13 stanze singole al quale viene applicata una maggiorazione pari ad € 7,50 giornalieri;

RETTA SANITARIA			
	N. presenze	**Retta 2024**	**Totale budget**
Posti letto P.A.T.	21.777	€ 78,87	€ 1.717.520,00 *
Posti letto fuori PAT	0	€ 78,87	-
TOTALE ARROTONDATO			**€ 1.717.520,00**

*più ulteriore finanziamento coordinamento sanitario pari ad € 15.080,00 (Tabella E Direttive 2024)

RETTA ALBERGHIERA			
	N. presenze	**Retta 2024**	**Totale budget**
Posti letto convenzionati	21.777	€ 50,90	€ 1.108.400,00
Posti letto autosufficienti	1.025	€ 50,90	€ 52.200,00
Posti letto non convenzionati	1764	€ 131,98	€ 233.000,00
Maggiorazione stanza singola	4.758	€ 7,50	€ 35.700,00
TOTALE ARROTONDATO			**€ 1.429.300,00**

b. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI

I servizi semiresidenziali sono rappresentati da:

- **attività di centro diurno** per anziani per n. 5 posti complessivi autorizzati dei quali, n. 4 sono convenzionati con l'A.P.S.S. e n. 1 è a pagamento.

Per l'anno 2024, si prevede quanto segue:

- posti convenzionati: 4 (presenza prevista nell'anno pari a 2,90)
- posti a pagamento: 1 (presenza prevista nell'anno: 1 utente per 4 ore al giorno per 2 giorni alla settimana).

  Per l'accesso al servizio l'A.P.S.P. risulta convenzionata con il Servizio Sanitario Provinciale che può attivare pertanto di volta in volta l'accesso al servizio sulla base della lista di attesa presente presso l'UVM. L'APSP altresì può erogare il servizio di presa in

carico diurna continuativa a pagamento sulla base delle tariffe approvate dal CdA. Si prevede un importo a budget forfetizzato in € 37.000,00 per i posti convenzionati;

- **servizi ambulatoriali** consistono nell'erogazione di alcune tipologie delle prestazioni di recupero e rieducazione funzionale a utenti esterni sia in convenzione con il Servizio Sanitario Provinciale che a pagamento diretto dell'utenza;
- **alloggi protetti** non si prevede nessuna spesa e nessun introito, se non per la quota di rimborso delle utenze, in quanto l'onere di gestione è in capo alla Magnifica Comunità degli Altipiani Cimbri.

c. ALTRI RICAVI E PROVENTI

Altri ricavi sono determinati da:

- Quota di contributo della Provincia Autonoma di Trento per l'acquisto delle attrezzature degli anni passati e che viene determinata di pari passo con l'ammortamento degli stessi beni;
- Contributo comunale per il servizio di animazione;
- Contributo da parte della Croce Rossa Italiana Comitato Locale Altipiani per la locazione di parte dell'autorimessa di proprietà dell'A.P.S.P. Casa Laner per il parcamento di n. 16 mezzi della Croce Rossa stessa;
- Rimborso da parte della Provincia Autonoma di Trento dei maggiori oneri derivanti dal rinnovo contrattuale e dalle progressioni orizzontali;
- Rimborso di parte delle spese di gestione da parte della Comunità di Valle per l'utilizzo della "Casa dei Nonni";
- Rimborso pasti erogati ai dipendenti;
- Rimborsi per spese anticipate per conto degli ospiti.

B. COSTI DELLA PRODUZIONE

a. ACQUISTO DI BENI

Tale voce rappresenta il 6,87% dei costi della produzione dell'Azienda.
La voce principale tra gli acquisti è data dal costo dei generi alimentari (pari al 47,23%)

Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Differenza
Acquisto beni per l'assistenza	€ 34.763,00	€ 42.200,00	€ 7.437,00
Acquisto beni per l'attività	€ 172.983,00	€ 186.600,00	€ 13.617,00
Acquisti diversi	€ 20.114,00	€ 22.100,00	€ 1.986,00
TOTALE ACQUISTI DI BENI	**€ 227.860,00**	**€ 250.900,00**	**€ 23.040,00**

b. SERVIZI

Tale voce rappresenta il 9,18 % dei costi della produzione dell'Azienda In particolare, sul totale dei servizi:

a) il 16,24% è rappresentato dai servizi di assistenza alla persona, ed in particolare il costo relativo al servizio infermieri convenzionati;
b) Il 4,42% è rappresentato dai servizi in appalto per servizio lavanderia per il noleggio della biancheria piana;
c) il 19,91 % è rappresentato dalle manutenzioni;
d) il 37,82% è rappresentato dalle utenze, in particolar modo dalle spese di riscaldamento;

e) il 7,34% è rappresentato da collaborazioni e consulenze. Per il 2024 è previsto rinnovare il servizio consortile di RSPP e DPO proposto da UPIPA;
f) il 6,90 % è rappresentato da organi istituzionali. Relativamente al compenso previsto per gli amministratori;
g) il 7,37% è rappresentato da servizi diversi rappresentati soprattutto dalle assicurazioni.

Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Differenza
Servizi di assistenza alla persona	€ 119.317,00	€ 54.400,00	-€ 64.917,00
Servizi appaltati	€ 15.181,00	€ 14.800,00	-€ 381,00
Manutenzioni	€ 58.264,00	€ 66.700,00	€ 8.436,00
Utenze	€ 148.610,00	€ 126.700,00	-€ 21.910,00
Consulenze e collaborazioni	€ 24.234,00	€ 24.600,00	€ 366,00
Amministratori	€ 21.808,00	€ 21.200,00	-€ 608,00
Revisori	€ 4.533,00	€ 1.900,00	-€ 2.633,00
Servizi diversi	€ 24.488,00	€ 24.700,00	€ 212,00
TOTALE SERVIZI	**€ 416.435,00**	**€ 335.000,00**	**-€ 81.435,00**

c. COSTO PER IL PERSONALE

Tale voce rappresenta il 81,73% dei costi della produzione dell'Azienda.
Per quanto riguarda il costo del personale si prevede l'applicazione del CCPL 2016-2018, comprensivo dell'aumento contrattuale derivante dalla sottoscrizione del CCPL dell'importo totale di € 274.300,00 totalmente finanziato dalla Provincia Autonoma di Trento e iscritto nei ricavi.
Viene inoltre prevista, in base all'accordo quadro di data 9 ottobre 2015, una quota di contribuzione a carico del datore di lavoro per l'iscrizione dei dipendenti al Fondo Sanitario Integrativo Sanifonds Trentino, pari ad € 128,00 a dipendente, come previsto dalla delibera della G.P. 2029 del 20/11/2015.

Il riepilogo del costo del personale è il seguente:

	COSTO PERSONALE 2023	COSTO PERSONALE 2024	DIFFERENZA
STIPENDI PERSONALE	€ 2.023.936,00	€ 2.093.500,00	€ 69.564,00
RETRIBUZIONI STRAORDINARIE	€ 17.196,00	€ 19.800,00	€ 2.604,00
FONDO DI PRODUTTIVITA'	€ 71.066,00	€ 71.100,00	€ 34,00
ONERI SOCIALI	€ 605.171,00	€ 635.300,00	€ 30.129,00
T.F.R.	€ 125.536,00	€ 74.700,00	-€ 50.836,00
ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 61.670,00	€ 89.500,00	€ 27.830,00
TOTALE	**€ 2.904.575,00**	**€ 2.983.900,00**	**€ 79.325,00**

Nel dettaglio, di seguito si riporta la ripartizione in base alla figura professionale di appartenenza.

REPARTO	COSTO PERSONALE 2023	COSTO PERSONALE 2024	DIFFERENZA
ASSISTENZA	995.516,00	1.009.500,00	13.984,00
IP	304.931,00	354.600,00	49.669,00
ANIMAZIONE	82.011,00	67.600,00	- 14.411,00
FISIOTERAPIA	58.756,00	63.600,00	4.844,00
PULIZIE	104.577,00	111.400,00	6.823,00
MANUTENZIONE	23.922,00	23.900,00	- 22,00
CUCINA	220.598,00	222.300,00	1.702,00
LAVANDERIA	31.926,00	35.000,00	3.074,00
AMMINISTRAZIONE	111.518,00	86.400,00	- 25.118,00
MEDICO	45.931,00	75.000,00	29.069,00
COORDINAMENTO	44.250,00	44.200,00	- 50,00
TOTALI STIPENDI E ONERI SOCIALI	**2.023.936,00**	**2.093.500,00**	**69.564,00**
ONERI RINNOVO CONTRATTUALE	-	-	-
SANIFONDS TRENTINO	11.392,00	11.600,00	208,00
T.F.R.	125.536,00	74.700,00	- 50.836,00
ALTRI COSTI PER IL PERSONALE	61.670,00	89.500,00	27.830,00
TOTALE GENERALE	**2.222.534,00**	**2.269.300,00**	**46.766,00**

Viene inserito nella Voce Sanifond il costo totale, iscritto anche nei ricavi in quanto rimborsato dalla P.A.T..

d. AMMORTAMENTI – ACCANTONAMENTI – ONERI DIVERSI

Per quanto riguarda gli ammortamenti vengono applicati i coefficienti fiscali determinati con DM 31/12/1988 sui beni mobili. Si deve tener conto che parte della spesa risulta finanziata con contributo provinciale, che viene iscritto all'interno del conto *Quote contributi P.A.T. c/attrezzature* all'interno dei ricavi*;* pertanto il costo di competenza risulta dalla differenza di detti conti.

Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Differenza
Ammortamenti	€ 55.850,00	€ 58.700,00	€ 2.850,00

Gli oneri diversi di gestione sono riferiti principalmente al costo relativo all'acquisto di materiale di cancelleria e alla corresponsione della quota associativa annuale UPIPA.

Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Differenza
Oneri diversi di gestione	€ 18.416,00	€ 19.700,00	€ 1.284,00

Non si prevedono accantonamenti particolari.

C. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Tale voce è data dagli interessi presunti derivanti dalla gestione finanziaria dell'Azienda ed in particolar modo dalle rendite derivanti dal conto corrente bancario, calcolati sulla base dello storico 2023.

Descrizione	Budget 2023	Budget 2024	Differenza
Proventi e oneri finanziari	€ 4.090,00	€ 3.900,00	-€ 190,00

D. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Tale voce è rappresentata dall'IRES sulla rendita degli immobili di proprietà.

17. DETERMINAZIONE RETTE RESIDENZIALI 2024

Tenuto conto che le nuove Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilevo sanitario nelle Residenze Sanitarie ed Assistenziali (RSA) nell'Allegato 1 – Parte II – punto 5 dispongono quanto segue:

"Gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2023 inferiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2023 (€ 48,97) possono aumentare la retta al massimo di € 3,00, purchè la retta non superi la media ponderata 2023 aumentata di € 2,00 (€ 50,97).
Gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2023 superiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2023 (€ 48,97) possono aumentare la retta al massimo di € 2,00.
Le RSA sono invitate a motivare la decisione di adeguamento della retta ai rispettivi comitati dei rappresentanti dei residenti".

Le Direttive di cui sopra prevedono per l'anno 2024 la possibilità per gli enti gestori di aumentare la retta alberghiera fino ad un massimo di € 3,00 qualora la retta alberghiera base 2023 risulti inferire alla media ponderata delle rette alberghiere base 2023 pari ad € 48,97 e comunque non oltre € 50,97;

La retta alberghiera base per l'anno 2023 applicata da questa RSA è pari ad € 48,90 (quindi inferiore alla retta media ponderata anno 2023) e che pertanto il limite massimo di incremento della retta, come disposto dalla Direttive provinciali in materia di RSA per l'anno 2024, è pari ad € 50,97;
Al netto del finanziamento provinciale così come determinato dalle Direttive citate in precedenza, i costi di gestione da coprire con le rette alberghiere, desumibili dal Budget 2024 risultano pari ad € 1.429.300,00 come desumibile dalla tabella sotto riportata:

	COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 3.650.700,00
C)	PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-€ 3.900,00**
F)	IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 5.400,00
X)	**COSTI TOTALI**	**€ 3.652.200,00**

A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	
	Retta sanitaria Ospiti PAT	€ 1.732.600,00
	Retta sanitaria Ospiti fuori PAT	€ 0,00

	Rimborso medico ospiti autosufficienti	€ 500,00
	Ricavi per forniture di farmaci ecc.. Ex Direttive	€ 48.400,00
	Fisioterapia in convenzione	€ 14.700,00
	Fisioterapia per esterni	€ 4.300,00
	Ricavi centro diurno in regime di convenzione	€ 35.400,00
	Ricavi centro diurno a pagamento	€ 1.600,00
	Tariffa assistenza domiciliare	€ 0,00
	Altri ricavi e proventi	€ 385.400,00
Y)	**TOTALE**	**€ 2.222.900,00**
Z)	**TOTALE COSTI DA COPRIRE (X - Y)**	**-€ 1.429.300,00**

Si precisa che nell'importo della **retta alberghiera base** sono inclusi i seguenti servizi e prestazioni:

1. quota parte del personale socio-sanitario relativamente all'extra parametro quantificato nella presente tabella:

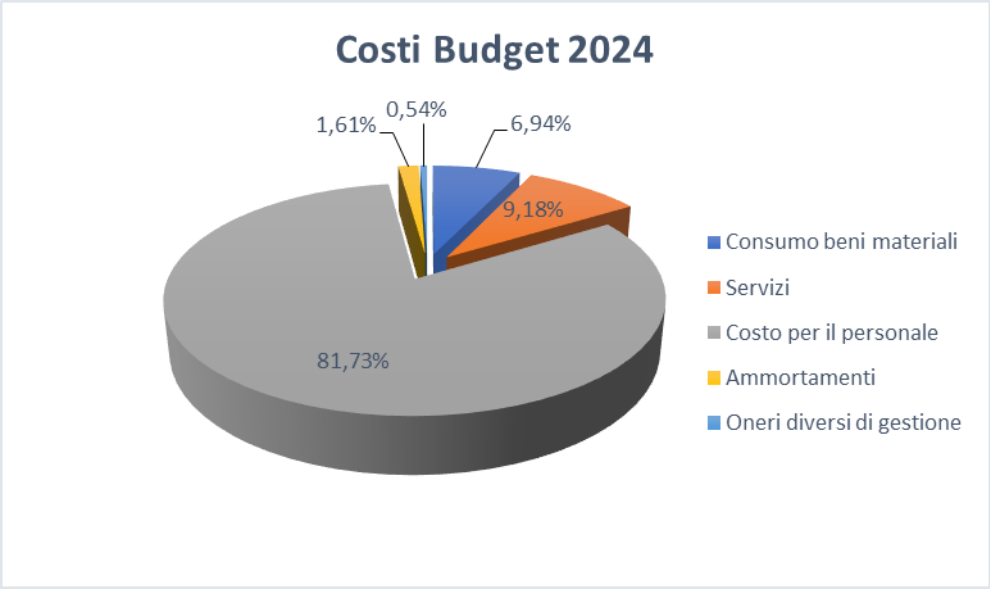
2. Tipologia di personale	Parametri PAT	Effettivo Budget 2024	Differenza
OSS	28,57	36,46	7,89
Infermieri	6	10,68*	4,68
Fisioterapisti	1,2	2,17	0,97
Coordinatore servizi	1	1	==
Animazione	1	2,67	1,67
Psicologo	7,5 ore/mese	11 ore/mese	3,50 ore/mese
Medici	0,46	0,55 (20 ore/mese)	0,09

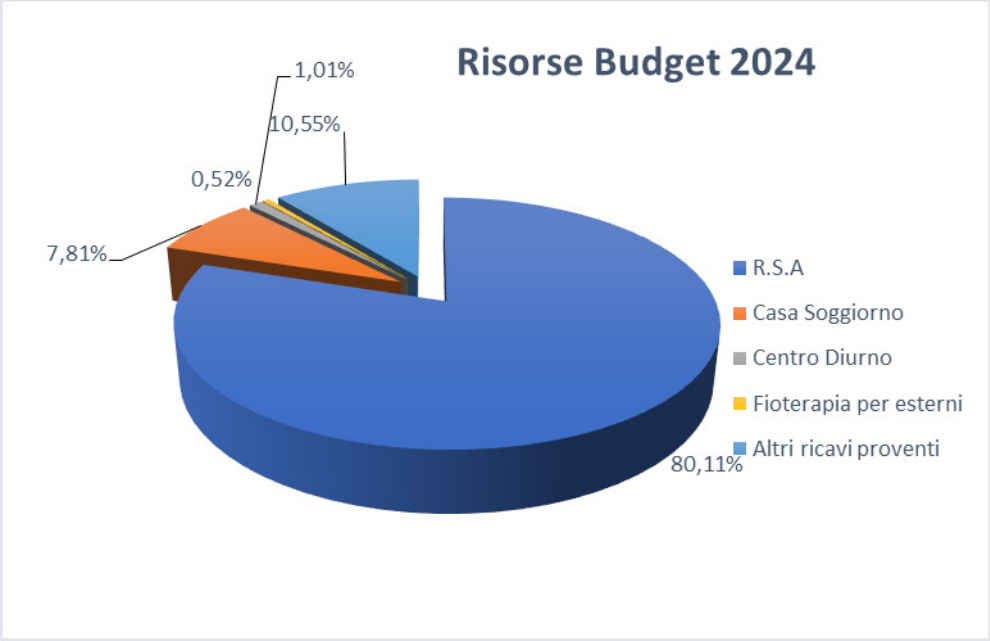
* di cui 10,20 + 0,48 in libera professione

2. prestazioni e servizi di vitto comprensivi di: n. 5 momenti alimentari (colazione, merenda mattina, pranzo, merenda pomeriggio, cena);
3. prestazioni e servizi di alloggio;
4. prestazioni alberghiere, tra cui: lavaggio indumenti personali degli Ospiti, biancheria piana e servizio di pulizie ambientali;
5. prestazioni del servizio podologico;
6. prestazioni del servizio parrucchiera: n. 1 prestazione a bimestre;
7. servizio di assistenza religiosa;
8. prestazioni e servizi di carattere amministrativo relativi alla gestione ospiti (ad esempio: pratiche invalidità, accompagnamento, richiesta amministratore di sostegno,);
9. servizio TV in camera;
10. consulenza psicologica.

18. ANALISI BUDGET

Di seguito si riporta l'analisi grafica relativa alla composizione dei costi e delle risorse del Budget 2024:





19. AUTONOMIA FINANZIARIA/PATRIMONIALE DELL'ENTE

L'A.P.S.P. dispone di una riserva di utile pari ad € 430.282,19 a garanzia dell'eventuale copertura di perdita di esercizio senza necessità di attivare piani di rientro che comporterebbero un eventuale ridimensionamento dell'organico con una conseguente riduzione della qualità dei servizi.

20. CONCLUSIONI

Il Budget 2024 è stato predisposto tenendo conto di quanto previsto dalle *"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"* approvate con deliberazione della G.P. di Trento n. 2434 dd. 21/12/2023, dalle *"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"* approvate con deliberazione della G.P. di Trento n. 2448 dd. 21/12/2023 e prorogate fino al 30 giugno 2024, dalle *"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"* approvate con deliberazione della G.P. di Trento n. 2449 dd. 21/12/2023 e adesione al sistema di finanziamento e nel rispetto della normativa regionale vigente e in applicazione dei principi stabiliti dal Codice Civile.
Il Budget 2024 è stato redatto nel rispetto dei principi di competenza e prudenza.
Al fine di fare una stima prudenziale ma veritiera dei costi ci si è basati su dati ad oggi confermati da stime e proiezioni effettuate da istituti internazionalmente riconosciuti (MEF – BANCA D'ITALIA – BCE).
Pertanto il Bilancio preventivo economico annuale - Budget per l'Esercizio Finanziario 2024, predisposto sulla base dello schema approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 377 dd. 15/12/2006 e s.m., redatto secondo i principi dell'art. 2425 e seguenti del Codice Civile ed in applicazione delle Direttive Provinciali in materia di RSA e in materia di gestione dei Centri Diurni, evidenzia i seguenti valori di sintesi:

Valore della produzione	€ 3.652.200,00
Costi della produzione	€ 3.650.700,00
Risultato della gestione	€ 1.500,00
Proventi ed oneri finanziari	€ 3.900,00
Risultato prima delle imposte	€ 5.400,00
Imposte sul reddito dell'Esercizio	- € 5.400,00
Utile (Perdita) dell'Esercizio	€ 0,00

Il Bilancio preventivo economico annuale - Budget 2024 garantisce l'equilibrio economico finanziario ed il pareggio del bilancio.