



***AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA  
“CESARE BENEDETTI”***

Via Del Garda, n.62 – 38065 MORI – (TN)

C.F. e Part. IVA 00323360222

tel. 0464/075001 fax. 0464/071219

e-mail: [segreteria@apsp-cesarebenedetti.it](mailto:segreteria@apsp-cesarebenedetti.it)

sito internet: [www.apsp-cesarebenedetti.it](http://www.apsp-cesarebenedetti.it)

**RELAZIONE ILLUSTRATIVA  
AL BUDGET 2022**

Il Presidente  
Dott. Gianmario Gazzi

Il Direttore Amm.vo  
Dott. Antonino La Grutta

## 1) PREMESSA

L'A.P.S.P. "Cesare benedetti" di Mori, d'ora in poi A.P.S.P. Benedetti, eroga i seguenti servizi:

- n.2 posti letto per casa di soggiorno, autorizzati con determinazione del Dirigente del Servizio Politiche Sociali della Provincia Autonoma di Trento n. 265 del 22/06/2006;
- n.102 posti letto di Residenza Sanitaria Assistenziale, autorizzati con determinazione del Dirigente Servizio Organizzazione e Qualità delle Attività Sanitarie n. 41 di data 21/03/2012 e successiva determinazione del Dirigente del Dipartimento Salute e Solidarietà sociale n.88 del 22/04/2016 e accreditati da ultimo con determinazione del Dirigente del Dipartimento Salute e politiche sociali n. 253 di data 25 Luglio 2019;
- n.9 posti letto di Hospice, autorizzati con determinazione del Dirigente Servizio Organizzazione e Qualità delle Attività Sanitarie n.8 di data 31/01/2012 e accreditati da ultimo con determinazione del Dirigente del Dipartimento Salute e politiche sociali n. 388 di data 04 novembre 2019;
- n.12 posti di Centro Diurno per Anziani, autorizzati con determinazione del Dirigente del Servizio Politiche Sociali e Abitative n. 86 di data 22/02/2010 e determinazione del Dirigente del Servizio Politiche Sociali n. 151 del 11/04/2013, per ulteriori n.8 posti non convenzionati;
- Servizio di fisioterapia per utenti esterni, autorizzato con determinazione del Dirigente Servizio Organizzazione e Qualità delle Attività Sanitarie n. 41 di data 21/03/2012.
- Servizio di assistenza specialistica ambulatoriale per utenti esterni (geriatria, dietologia, diabetologia e psicologia), autorizzato con determinazione del Dirigente del Dipartimento salute e solidarietà sociale n. 82 di data 04/06/2014.
- Servizio di assistenza specialistica ambulatoriale per utenti esterni (terapia del dolore e logopedia), autorizzato con determinazione del Dirigente del Dipartimento salute e solidarietà sociale n. 07 di data 17/01/2018.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n.27 del 16/09/2014 è stata approvata l'autorizzazione all'apertura ambulatorio per attività infermieristiche e assistenziali a favore di pazienti esterni presso l'A.P.S.P. Cesare Benedetti di Mori, e con deliberazione n.28 del 16/09/2014 l'esercizio a domicilio delle prestazioni e dei servizi già autorizzati ed accreditati in ambito residenziale e semiresidenziale (assistenza socio-sanitaria e socio-assistenziale, assistenza infermieristica, riabilitativa e psicologica).

Nell'ambito della sua autonomia statutaria, regolamentare, gestionale ed organizzativa l'A.P.S.P. Benedetti intende, nel tempo, implementare la propria offerta di servizi allargando pertanto la sfera di attività.

Con la definizione delle politiche per la qualità prima e l'aggiornamento ed integrazione della carta dei servizi poi, accompagnati da una efficace comunicazione, l'A.P.S.P. Benedetti intende dare un forte messaggio al cliente, sia ospiti che familiari, e al 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.

L'anno 2021 che si sta per concludere è stato fortemente caratterizzato dall'emergenza coronavirus che ha interessato tutto il mondo e, per quanto riguarda l'Ente, ha avuto una ripercussione sul bilancio economico-finanziario peggiore rispetto al 2020. Ciò è dovuto all'alto numero di posti liberi che si sono avuti (l'Ente non ha mai coperto tutti i posti disponibili durante l'anno) e all'alto numero di personale, in parte necessario per via della compartimentazione della struttura ed in parte obbligato per la gestione delle assenze per malattia e isolamento.

Anche per l'anno 2022 si prevede che l'emergenza coronavirus proseguirà con possibili ripercussioni sull'attività erogata e conseguentemente sul bilancio, pertanto i documenti programmatici sono stati redatti in continuità con l'anno in corso, tenendo in considerazione il forte impatto che tale situazione pandemica rappresenta sull'organizzazione e sui conti dell'Ente. Dal punto di vista economico, sia i ricavi che i costi di gestione tengono conto di questa situazione. Per quanto riguarda i ricavi, le entrate saranno inferiori per via della necessità di tenere dei posti letto liberi, così come previsto dalle 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 2022, oltre che ad ulteriori posti letto liberi dovuti ai rallentamenti dei nuovi ingressi di ospiti. Per quanto

riguarda i costi, è necessario prevedere dei maggiori oneri dovuti in particolare per l'assunzione del personale necessario per gestire l'emergenza e la corretta gestione della turnazione nei nuclei la cui gravità è aumentata, oltre che a maggiori oneri per la prevenire della diffusione del virus e per l'acquisto di materie prime e costi energetici.

Preso atto che la deliberazione della Giunta Provinciale n.2230 del 16/12/2021 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 2022 e relativo finanziamento" ha stanziato un'integrazione del fondo costituito per ristorare le perdite delle RSA a seguito dell'emergenza coronavirus.

Nella costruzione del budget 2022 si è proceduto a considerare i seguenti parametri economici e organizzativi:

## 1. VALORE DELLA PRODUZIONE:

- a) servizio di R.S.A. per n. 102 posti letto con una copertura prevista nel corso dell'anno di circa il 97,5%;
- b) servizio di Casa Soggiorno per n. 2 posti letto con una copertura prevista nel corso dell'anno del 100%;
- c) Centro Diurno per Anziani per massimo n. 12 utenti convenzionati e presenti contemporaneamente sulla base delle tariffe previste dalle direttive per i centri diurni anno 2022. Inoltre in merito ai posti di centro diurno a pagamento, pari a n.8 posti, si stima di avere una copertura del 29,6%;
- d) servizio di fisioterapia per esterni sulla base della media delle prestazioni avute negli ultimi anni, pari a 1385 trattamenti;
- e) servizio Hospice per n.9 posti letto con una copertura prevista nel corso dell'anno di n.9 posti letto sulla base della Convenzione sottoscritta con l'A.P.S.S.;
- f) servizio di assistenza specialistica ambulatoriale per esterni in cui si sono stimate n. 1587 prestazioni;
- g) servizio ambulatorio infermieristico e servizio domiciliare in cui si sono stimate n. 0 prestazioni.

## 2. COSTI DELLA PRODUZIONE:

- a) l'acquisto di beni e servizi sono stati determinati sulla base dei contratti in essere vigenti;
- b) il servizio di assistenza alla persona sulla base dei contratti sottoscritti con personale sanitario e parasanitario convenzionato;
- c) i servizi in appalto sulla base dei contratti in essere;
- d) le utenze sulla base delle tariffe vigenti;
- e) gli stipendi sulla base del numero di personale previsto per le varie figure professionali. È attualmente presente del personale in più rispetto all'ordinario fabbisogno per far fronte all'emergenza coronavirus. Per l'anno 2022 si applica la parte economica del C.C.P.L. vigente al quale sono stati aggiunti gli importi e le progressioni economiche, così come risultano dal nuovo CCPL 2016/2018, sottoscritto in data 01/10/2018. In merito all'istituto della vacanza contrattuale è stato inserito l'importo previsto dall'accordo per il riconoscimento dell'indennità di vacanza contrattuale, relativamente al triennio 2019/2020 per il personale del Comparto Autonomie locali – area non dirigenziale, sottoscritto in data 10 novembre 2020;
- f) gli ammortamenti sulla base del coefficiente di ammortamento previsto per le varie tipologie di beni materiali e immateriali in corso di ammortamento e che si prevede di acquistare nel corso del 2022.

## 2) TIPOLOGIA DI SERVIZI E PRESTAZIONI PER L'ANNO 2022

1. RSA: la struttura risulta autorizzata per n. 102 p.l. di cui:

a) n. 83 convenzionati con il APSS di Trento:

1. n. 75 posti letto base;
2. n. 1 posto letto sollievo;
3. n. 5 posti letto NAFA demenze
4. n. 2 posti letto NAFA sanitari

b) n. 19 non convenzionati.

Per il 2022 si prevede la copertura dei posti letto sopra indicati come meglio di seguito specificato.

Per quanto riguarda i posti convenzionati con l'A.P.S.S., si prevede una presenza media di n. ospiti su n.83 posti disponibili sulla base dell'andamento storico di copertura dei posti letto e sulla base delle nuove direttive che prevedono l'obbligo di lasciare liberi n.2 posti letto per i casi di isolamento.

Per quanto riguarda i 19 posti non convenzionati, che vengono messi a disposizione parzialmente anche a favore degli utenti fuori PAT, si prevede una presenza media di n. 18,40 ospiti su n.19 posti disponibili, di cui n.18 con retta base e n.1 con retta maggiorata.

La R.S.A. è organizzata per n. 4 nuclei autonomi e funzionali. Ogni nucleo assistenziale ha un proprio personale dedicato e fisso in grado di garantire la completezza delle prestazioni.

Il finanziamento da parte della P.A.T. per l'anno 2022 è uguale a quello del 2021 per la copertura dei maggiori oneri contrattuali, che vengono finanziati integralmente dalla P.A.T. con separato provvedimento. Il parametro OSS è stato aggiornato dal 2,3 al 2,1, con deliberazione della G.P. n.1849 del 05/10/2018.

2. CASA DI SOGGIORNO: la struttura risulta autorizzata per n. 2 p.l.

Si prevede una copertura pari a 2 posti letto sui 2 totali disponibili, per effetto della trasformazione dei posti avvenuta con determinazione del Dirigente n.164 del 13/12/2013.

3. CENTRO DIURNO: 12 posti convenzionati con APSS. Con il 01/01/2012 la titolarità della convenzione del Centro Diurno è passata dalla Comunità di Valle all'A.P.S.S. di Trento. Gli inserimenti avvengono tramite l'UVM distrettuale. La convenzione è prevista in termini forfettari con la previsione di un importo annuo, che per il 2022 rimane invariato rispetto al 2021, comprensiva della voce per i trasporti. Oltre i posti convenzionati il Centro Diurno ospita n.8 posti da vendersi sul libero mercato.

### 4. SERVIZI RIABILITATIVI PER ESTERNI

Attualmente, si prevede la sola possibilità di accesso diretto e a pagamento da parte dell'utenza esterna, in quanto non si è ancora proceduto all'accreditamento definitivo della funzione e alla successiva sottoscrizione della convenzione con l'A.P.S.S. di Trento. La convenzione è gestita sulla base di un budget e nel passato non si è riscontrato l'interesse di APSS alla stipula della stessa essendo operativi i due presidi dell'ospedale di Rovereto e Ala. Il servizio di che trattasi viene erogato principalmente nella palestra al piano terra della struttura di recente ampliamento, oltrechè presso un ambulatorio situato al piano terra della palazzina Hospice, secondo un calendario prestabilito e previo appuntamento. Per il 2022 si stima di avere complessivamente 1385 prestazioni, che corrispondono circa al 50% della media delle prestazioni erogate negli ultimi cinque anni, in virtù dello stato di emergenza del coronavirus.

Inoltre, il servizio organizza e gestisce:

- corso di ginnastica per anziani del comune di Mori in collaborazione con il Comune, presso la palestra di via della Lomba;
- corsi di ginnastica posturale in gruppi da sei persone, presso la palestra creata al piano terra della palazzina hospice.

### 5. SERVIZIO HOSPICE

Il servizio accreditato è in convenzionamento con l'A.P.S.S. di Trento per l'erogazione delle prestazioni sulla base dell'apposita convenzione sottoscritta. In merito al servizio Hospice il trasferimento della P.A.T. per l'anno 2022 è stato incrementato con deliberazione della PAT n.1602 del 24/09/2021

relativa all'Approvazione del Bilancio d'Esercizio 2020 dell'Azienda provinciale per i servizi sanitari e altre disposizioni inerenti al funzionamento del Servizio sanitario provinciale, rideterminando l'importo in € 290,00 giornalieri. A seguito dell'incremento di tariffa non verranno più rimborsate le malattie e maternità del personale Hospice.

#### 6. SERVIZIO SPECIALISTICA AMBULATORIALE

Il servizio eroga prestazioni a pagamento nelle seguenti specialità: geriatria, dietologia e diabetologia e psicologia. Nel 2018 si sono aggiunte le seguenti specialità: logopedia e ambulatorio per la terapia del dolore. Nel 2021 l'ambulatorio di logopedia è stato integrato con le prestazioni di una psicologa esperta dell'età evolutiva. In merito alle attività degli ambulatori sono state previste n. 1587 prestazioni complessive. Il servizio ha avuto nell'arco del 2019 un deciso incremento rispetto all'anno prima, però per effetto dell'emergenza coronavirus si sono mantenuti in termini prudenziali le prestazioni svolte durante il 2021.

#### 7. SERVIZIO AMBULATORIALE INFERMIERISTICO E DOMICILIARE

Il servizio è stato stimato in termini estremamente prudenziali in n. 0 prestazioni. Tale servizio come quello ambulatoriale è un servizio con buone potenzialità, pertanto sarà da investire nel far conoscere tale servizio all'utenza.

### 3) RISORSE UMANE ANNO 2022

Per l'anno 2022 si prevede di garantire all'incirca le stesse risorse di personale previste per l'anno 2021. Nelle unità in più sono già ricomprese le sostituzioni per maternità, come già avvenuto nel 2019. La dotazione organica del personale inserita a budget è:

DOTAZIONE ORGANICA BUDGET 2022				
CATEGORIE PERSONALE	PERSONALE 2021	PERSONALE 2022	differenza	%
Direttore	1,00	1,00	0,00	0%
Amministrativi	4,57	4,98	0,41	9%
Assistenza RSA *	57,33	56,13	-1,21	-2%
Assistenza Centro Diurno	4,16	4,16	0,00	0%
Assistenza Hospice	6,17	6,00	-0,17	-3%
Fisioterapisti	2,33	2,33	0,00	0%
Fisioterapista Hospice	0,50	0,50	0,00	0%
Coordinatrice	1,00	1,00	0,00	0%
Manutentori	2,00	2,00	0,00	0%
Lavanderia	3,06	2,60	-0,46	-15%
Animazione	4,00	3,00	-1,00	-25%
Infermieri	10,50	11,16	0,66	6%
Infermieri Hospice**	10,00	7,96	-2,04	0%
Medico RSA - Hospice	1,00	1,00	0,00	0%
Cucina **	7,00	7,06	0,06	0%
Pulizie	0,00	6,72	6,72	0%
Responsabile qualità e formazione	1,00	1,00	0,00	0%
<b>TOTALI GENERALI</b>	<b>115,62</b>	<b>118,59</b>	<b>2,97</b>	<b>3%</b>

\* in questa categoria sono previste le oss aggiuntive per i 19 posti letto secondo i parametri per l'autorizzazione e accreditamento. Inoltre, al numero di operatori indicati vanno aggiunti gli operatori assenti per maternità che sono n.1.

\*\* in questa categoria sono ricompresi i dipendenti assenti per maternità.

Nella tabella del personale sono già ricomprese le sostituzioni del personale assente per malattia che si ripercuoteranno sul 2022.

#### 4) ESPLICITAZIONE DELLE DETERMINANTI DEL VALORE DI PRODUZIONE E DI COSTO DEL BUDGET 2022

##### VALORE DELLA PRODUZIONE

###### 1. R.S.A. e Casa di Soggiorno

Il servizio di RSA e Casa di Soggiorno rappresenta il 77,29% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato per il 63,46% con contributo provinciale costituito dalla tariffa sanitaria stabilita annualmente da parte della Giunta Provinciale di Trento che per l'anno 2022 è pari ad € 76,63 giornaliera. Il restante 36,54% deriva dalle rette residenziali a carico degli Ospiti. La retta per il 2022 ammontano a € 49,08 giornaliera, con un incremento di €1,13 rispetto all'anno precedente, mentre per gli Ospiti che occupano posti autorizzati ma non convenzionati sono previste due tariffe differenziate di € 82,00 e € 112,00 a seconda della gravità, anch'esse incrementate rispetto all'anno prima. Le direttive per le RSA anno 2022 hanno disposto la possibilità per gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2021 inferiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2021 (€ 48,08) di adeguare l'importo della retta applicando l'indice dei prezzi al consumo utilizzato dall'ISTAT per le rivalutazioni monetarie (FOI) pari al 3% (periodo ottobre 2021 – variazione percentuale rispetto allo stesso mese dell'anno precedente), purchè la retta non superi la media ponderata 2021 aumentata di € 1,00 (€ 49,08).

###### **RETTA SANITARIA OSPITI P.A.T.**

tipologia posti letto negoziati	n. posti letto	giorni	tariffa giornaliera	finanziamento
posti letto RSA di base	76	365	€ 76,63	€ 2.125.716,20
posti letto nucleo per demenze gravi	5	365	€ 103,63	€ 189.124,75
posti letto nucleo sanitario	2	365	€ 115,75	€ 84.497,50
maggiorazione posti letto nucleo namir	1	365	€ -	€ -
TOTALE				<b>€ 2.399.338,45</b>

###### **RETTA SANITARIA OSPITI FUORI P.A.T.**

tipologia RSA territoriale	n. posti letto	giorni	tariffa giornaliera	finanziamento
Capacità ricettiva da 61 p.l. negoziati	0	365	€ 77,27	€ -
TOTALE				<b>€ -</b>

###### **RETTA ALBERGHERIA OSPITI P.A.T. ed EXTRA P.A.T. e AUTOSUFFICIENTI**

tipologia	n. posti letto	giorni	tariffa giornaliera	finanziamento
Ospiti presenti	85	365	€ 49,08	€ 1.522.707,00
Stanze singole	18	365	€ 5,50	€ 36.135,00
Ospiti presenti non convenzionati di prima fascia	18	365	€ 82,00	€ 538.740,00
Ospiti presenti non convenzionati di seconda fascia	1	365	€ 112,00	€ 40.880,00
TOTALE				<b>€ 2.138.462,00</b>

Nel servizio di RSA sono ricompresi i n.19 posti letto attivati a partire dal 2012, la cui stima è stata fatta in termini prudenziali e per i quali si prevede di applicare due tipologie differenti di tariffe a seconda della gravità degli ospiti stessi sulla base delle indicazioni della scheda S.V.M.. Nel budget è stata stimata una copertura di n. 18,40 utenti tutto l'anno.

BUDGET		ANNO 2022		ANNO 2021		DIFFERENZA
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	4.737.283,01	€	4.582.886,41	€	154.396,61

## **2. CENTRO DIURNO**

Il servizio Centro Diurno rappresenta il 4,28% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato per l'83,92% da contributo provinciale, mentre la restante parte, pari al 16,08%, deriva dai posti a pagamento offerti sul libero mercato in base alle tariffe previste sempre dalle direttive provinciali. Le Direttive provinciali 2022 in materia di integrazione socio sanitaria approvate con deliberazione della G.P. n.2233 del 16/12/2021 prevedono un importo forfettario di € 188.760,00 a cui si aggiungono € 21.840,00 per il servizio di trasporto. In merito ai posti non convenzionati sono stati stimati complessivamente ricavi per € 40.524,49, per una copertura del 29,57% dei posti disponibili a pagamento. Le tariffe relative ai posti a pagamento sono state incrementate, nello specifico si prevede un incremento di € 0,27 per ora di presenza e di € 0,37 per il pasto, mentre rimangono invariate le tariffe relative al trasporto.

Dal confronto a budget tra i due anni si evidenzia una riduzione dei ricavi legato all'emergenza coronavirus a fronte di un bisogno espresso dal territorio.

BUDGET		ANNO 2022		ANNO 2021		DIFFERENZA
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	262.210,74	€	271.546,04	-€	9.335,30

## **3. SERVIZI RIABILITATIVI PER ESTERNI**

Il servizio di fisioterapia per esterni rappresenta il 0,59% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato interamente con le tariffe delle prestazioni. Il servizio ha iniziato la propria attività con il mese di giugno 2012 e la previsione 2022 è stata stimata in netta ripresa rispetto a quella prevista nel 2021, grazie anche ai numeri registrati durante l'anno. Complessivamente, si prevedono 1385 prestazioni annue ripartite sulle varie tipologie, di cui 400 prestazioni legate alla ginnastica posturale.

Il servizio ha subito una completa riorganizzazione nel 2019 con l'individuazione di una nuova referente, e si stanno sviluppando alcune iniziative volte al rilancio del servizio verso gli esterni, anche se si sconta il fatto che altre due realtà vicine (APSP) hanno attivato nel corso degli ultimi anni un analogo servizio. Le tariffe del servizio sono state riviste in quanto ferme da due anni.

BUDGET		ANNO 2022		ANNO 2021		DIFFERENZA
ASSISTENZA SUL TERRITORIO	€	34.063,27	€	16.140,48	€	17.922,79

## **4. SERVIZIO HOSPICE**

Il servizio Hospice rappresenta il 16,05% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato interamente con contributo provinciale, che prevede una retta giornaliera che ammonta a € 290,00 giornalieri. Il servizio ha iniziato la propria attività nel febbraio 2012 ed è stato stimato sulla base della tariffa giornaliera comunicata dalla PAT per ogni posto letto, calcolato in base al criterio del vuoto per pieno. Per l'anno 2022 la tariffa è stata rimasta invariata rispetto a quella 2021, che era stata adeguata a metà anno, in sede di assestamento del bilancio provinciale. Tale adeguamento comporta che non saranno più rimborsate le malattie e maternità del personale. Pertanto, sarà importante accantonare a fine anno eventuali utili derivanti dal centro di costo Hospice per la copertura delle malattie e maternità che si realizzeranno negli anni futuri.

Dal confronto a budget tra i due anni si rileva un incremento dei ricavi rispetto all'anno precedente legato alla maggiore tariffa.

BUDGET	ANNO 2022	ANNO 2021	DIFFERENZA
HOSPICE	€ 983.724,42	€ 972.870,41	€ 10.854,01

### **5. SERVIZIO SPECIALISTICA AMBULATORIALE**

Il servizio specialistica ambulatoriale che ricomprende sia gli ambulatori specialistici (geriatria, dietologia e diabetologia, psicologia, terapia del dolore e logopedia) che il servizio infermieristico rappresenta il 1,79% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato interamente con le prestazioni degli utenti esterni. Il servizio è stato attivato nel 2014 e per la parte ambulatoriale si stima prudentemente di effettuare 1587 prestazioni, che sono in linea con quanto realizzato durante l'anno 2021. Si rileva che durante il 2021 l'ambulatorio della logopedia è stato integrato con le prestazioni di una psicologa esperta dell'età evolutiva. Inoltre, il team di professionisti dell'ambulatorio di logopedia ha presentato alla Provincia Autonoma di Trento la domanda di iscrizione nell'elenco dei soggetti privati abilitati alla diagnosi e alla certificazione degli studenti e delle studentesse con Disturbi Specifici di Apprendimento (DSA). In caso di accoglimento favorevole della richiesta, l'ambulatoria potrà vedere un buon incremento delle prestazioni.

Dal confronto a budget tra i due anni si rileva un maggiore ricavo di oltre € 9.000,00, dovuto ad una maggiore stima di prestazioni, specialmente delle psicologhe e della terapia del dolore, ma anche ad un incremento delle tariffe delle prestazioni.

BUDGET	ANNO 2022	ANNO 2021	DIFFERENZA
SERVIZI AMBULATORIALI	€ 111.716,00	€ 102.030,93	€ 9.685,07

### **6. ALTRI RICAVI E PROVENTI**

Tale voce rappresenta il 0,56% del volume d'affari dell'Azienda. Le voci principali sono determinate da rendite patrimoniali dei terreni e rimborsi vari, come corrispettivi per servizio mensa e altre tariffe come trasporti, cartelle cliniche, tassa concorso, rimborso medicinali ospiti, ecc... per un importo di circa € 34.250,46.

Rispetto all'anno precedente si prevede una minore stima di € 497.956,10, che era stata prevista come voce nei ricavi per "ristoro covid PAT", che consentiva di chiudere in pareggio il budget. Tale voce da indicazioni della Provincia, doveva coprire i minori ricavi dati dalla copertura dei posti letto e dei vari servizi e i maggiori costi legati all'emergenza coronavirus. Si rimane in attesa di sapere dalla PAT come verrà prevista tale voce per l'anno 2021.

BUDGET	ANNO 2022	ANNO 2021	DIFFERENZA
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 34.250,46	€ 532.206,56	-€ 497.956,10

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

### **1. ACQUISTO DI BENI**

Tale voce rappresenta l'7,82% dei costi della produzione dell'Azienda. Sostanzialmente si prevede un decremento del -5,72% dei costi rispetto all'anno prima. Tale minore previsione è dovuta al fatto che non sono stati più previsti tutti quei costi straordinari, come l'acquisto di DPI, presidi vari, ecc..., che erano stati necessari per l'emergenza covid-19. Nella previsione sono stati mantenuti i maggiori costi

legati all'utilizzo del servizio mensa da parte del personale dipendente (maggiore acquisto derrate alimentari), che a tutt'oggi non è ancora partito. Per quanto riguarda le altre voci di costo si è provveduto ad adeguarli ai contratti in essere o comunque al tasso di inflazione generalmente applicato dai fornitori. Si rileva che i costi dei prodotti, che sostituiscono quelli che fino ad ora utilizzavano materie plastiche (piatti, cucchiaini e posate di plastica, ecc..), sono lievitati di oltre il 300%.

BUDGET	ANNO 2022	ANNO 2021	DIFFERENZA
CONSUMO DI BENI E MATERIE	€ 483.543,69	€ 511.206,66	-€ 27.662,97

## **2. SERVIZI**

Tale voce rappresenta il 15,24% dei costi della produzione dell'Azienda, con un decremento del -5,11% rispetto all'anno precedente. In particolare:

a) il 6,22% è rappresentato dai servizi di assistenza alla persona (servizio medico convenzionato, servizio podologo, servizio fisioterapico, servizio dietetico, servizio di assistenza religiosa, servizio socio-animativo- occupazionale, servizio psicologico, e altri servizi di assistenza alla persona). Questa voce è stata incrementata del 8,59% rispetto all'anno precedente, in quanto registra i compensi per i liberi professionisti che lavorano presso gli ambulatori. Pertanto visto che si sono stimati maggiori prestazioni, conseguentemente si sono stimati maggiori costi del personale dedicato;

b) il 0,54% è rappresentato dai servizi in appalto, dove si registra il solo servizio di lava-nolo della biancheria piana dell'Ente. Rispetto all'anno precedente si registra un decremento della voce del -347,73%, dovuto all'internalizzazione del servizio di pulizie ambientali;

c) il 2,39% è rappresentato dalle manutenzioni, in riduzione del -5,93% rispetto all'anno precedente;

d) il 3,93% è rappresentato dalle utenze, che registra un incremento del 18,78% rispetto all'anno precedente dovuto all'incremento delle tariffe del gas, complessivamente si è previsto un incremento di oltre € 30.000,00 solo relativo a questa voce;

e) il 0,96% è rappresentato da collaborazioni e consulenze;

f) il 0,53% è rappresentato dagli organi istituzionali;

g) il 0,66% è rappresentato da servizi diversi.

All'interno della voce si riscontrano incrementi dovuti in parte alla previsione del compenso dei professionisti che lavoreranno negli ambulatori ed in parte agli incrementi legati ai nuovi contratti di manutenzione, alle utenze ecc., ed in parte all'aumento di contratti fermi da anni, come estintori, consulenze legali, ecc..

Maggiori costi si registrano sulle utenze per effetto della nuova convenzione upipa sul gas, che anziché prevedere un prezzo fisso a mc (come nel passato), prevede un importo variabile più uno spread massimo applicato all'andamento del prezzo di mercato.

Dal confronto a budget tra i due anni si rileva un minor costo legato in gran parte alla previsione della internalizzazione del servizio di pulizie della struttura.

BUDGET	ANNO 2022	ANNO 2021	DIFFERENZA
SERVIZI	€ 942.742,95	€ 990.873,26	-€ 48.130,31

## **3. GODIMENTO BENI DI TERZI**

Tale voce rappresenta il 0,19% dei costi della produzione dell'Azienda, e registra un incremento del 11,42% rispetto all'anno precedente dovuto al fatto che è necessario procedere al noleggio di attrezzatura per lo svolgimento del servizio di pulizie interno.

BUDGET	ANNO 2022	ANNO 2021	DIFFERENZA
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 11.879,03	€ 10.522,94	€ 1.356,09

**4. COSTO PER IL PERSONALE**

Tale voce rappresenta il 74,04% dei costi della produzione dell'Azienda, con un decremento del -4,33% rispetto all'anno precedente. La riduzione dei costi è data dalla previsione di un minor numero di personale per la gestione dell'emergenza coronavirus, in quanto si stima che grazie all'ampia adesione di tutto il personale alla campagna vaccinale, non vi siano più assenze o necessità organizzative tali da giustificare il numero di presenza di personale degli ultimi due anni.

Di seguito si riporta il raffronto tra il personale previsto a budget e i parametri finanziati PAT relativamente ai vari servizi, oltre che il confronto tra il personale previsto nel 2022 rispetto a quello previsto nell'anno prima.

**OPERATORE SOCIO SANITARIO RSA**

	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA
Budget turnistica	57,33	56,13	-1,21
Parametro PAT	49,12	49,12	0,00
differenza	8,21	7,01	-1,21

**OPERATORE DI ANIMAZIONE RSA**

	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA
Budget turnistica	4,00	3,00	-1,00
Parametro PAT	1,67	1,67	0,00
differenza	2,33	1,33	-1,00

**INFERMIERE PROFESSIONALE RSA**

	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA
Budget turnistica	10,50	11,16	0,66
Parametro PAT	10,20	10,20	0,00
differenza	0,30	0,96	0,66

**FIOSIOTERAPISTA RSA**

	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA
Budget turnistica	2,33	2,33	0,00
Parametro PAT	2,00	2,00	0,00
differenza	0,33 *	0,33	0,00

\* La differenza di parametro è coperta da personale in libera professione.

**COORDINATORE**

	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA
Budget turnistica	1,00	1,00	0,00
Parametro PAT	1,00	1,00	0,00
differenza	0,00	0,00	0,00

**ASSISTENZA CENTRO DIURNO**

	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA
Budget turnistica	4,16	4,16	0,00
Parametro PAT	3,00	3,00	0,00
differenza	1,16	1,16	0,00

**INFERMIERI HOSPICE**

	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA
Budget turnistica	10,00	7,96	-2,04
Parametro PAT	8,00	8,00	0,00
differenza	2,00	-0,04	-2,04

**ASSISTENZA HOSPICE**

	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA
Budget turnistica	6,17	6,00	-0,17
Parametro PAT	6,00	6,00	0,00
differenza	0,17	0,00	-0,17

**FISIOTERAPISTA HOSPICE**

	ANNO 2021	ANNO 2022	DIFFERENZA
Budget turnistica	0,50	0,50	0,00
Parametro PAT	0,56	0,56	0,00
differenza	-0,06	-0,06	0,00

<b>BUDGET</b>	<b>ANNO 2022</b>		<b>ANNO 2021</b>		<b>DIFFERENZA</b>
COSTO PER IL PERSONALE	€	4.578.600,07	€	4.776.748,66	-€ 198.148,59

**5. AMMORTAMENTI**

Tale voce rappresenta il 2,24% dei costi della produzione dell'Azienda, con un decremento del - 3,02% rispetto all'anno precedente, dovuto al fatto che parte dell'attrezzatura acquistata nel passato è da considerarsi interamente ammortizzata. Gli ammortamenti sono calcolati sulla base della quota di ammortamento degli acquisti fatti negli anni precedenti, maggiorata di una quota relativa agli acquisti presunti, che verranno effettuati nel corso del 2022, oltreché delle quote di ammortamento delle nuove strutture con le relative attrezzature.

<b>BUDGET</b>	<b>ANNO 2022</b>		<b>ANNO 2021</b>		<b>DIFFERENZA</b>
AMMORTAMENTI	€	138.519,47	€	142.707,44	-€ 4.187,97

**6. ACCANTONAMENTI PER RISCHI**

Tale voce rappresenta lo 0,00% dei costi della produzione dell'Azienda, in quanto non sono previsti accantonamenti.

<b>BUDGET</b>	<b>ANNO 2022</b>		<b>ANNO 2021</b>		<b>DIFFERENZA</b>
ACCANTONAMENTI	€	-	€	-	€ -

**7. ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Tale voce rappresenta lo 0,47% dei costi della produzione dell'Azienda, con un decremento del - 13,32% rispetto all'anno precedente. Si è cercato di razionalizzare dove possibile la spesa prevista in questa voce..

<b>BUDGET</b>	<b>ANNO 2022</b>		<b>ANNO 2021</b>		<b>DIFFERENZA</b>
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€	28.808,18	€	32.645,73	-€ 3.837,55

**8. PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

Tale voce è data dagli interessi presunti derivanti dalla gestione finanziaria dell'Azienda ed in particolar modo dagli interessi attivi derivanti dal conto corrente bancario. Nel 2021 si è proceduto all'estinzione del mutuo in essere per la realizzazione della nuova palestra di fisioterapia e delle nuove stanze.

<b>BUDGET</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>DIFFERENZA</b>
PROVENTI E ONERI FINANZIA	€ 750,00	-€ 195,00	€ 945,00

**9. IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO**

Tale voce è rappresentata dall'IRES sulla rendita degli immobili di proprietà e sul servizio di fisioterapia per esterni e gli altri servizi a pagamento. La previsione è sostanzialmente invariata rispetto all'anno precedente.

<b>BUDGET</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>ANNO 2021</b>	<b>DIFFERENZA</b>
IMPOSTE SUL REDDITO	€ 11.204,06	€ 10.381,14	€ 822,92

**5) DETERMINAZIONE RETTE RESIDENZIALI 2022**

DETERMINAZIONE RETTE RESIDENZIALI 2022

COSTI TOTALI APSP C. BENEDETTI	€	6.195.297,44
- TARIFFE SANITARIE RSA E HOSPICE	-€	3.591.670,07
- TUTTI GLI ALTRI RICAVI E PROVENTI (CENTRO DIURNO/FKT ESTERNI ECC..)	-€	1.049.620,84
- EVENTUALE QUOTA DI UTILIZZO FONDO INTEGRAZIONE RETTE DI CUI ALL'ART. 7 BIS DEL DPGR n. 10/L dd. 08.10.2008	€	-
TOTALE COSTI DA COPRIRE	€	1.554.006,53
COSTI EFFETTIVAMENTE COPERTI CON RETTE RESIDENZIALI	€	1.522.707,00
N° POSTI LETTO PREVISTI		85
<b>RETTA RESIDENZIALE 2021</b> .= A / B / 365 <b>= COSTO COPERTO CON RETTE RESIDENZIALI/ N° POSTI LETTO / 365 GIORNI</b>	€	49,08
RISULTATO DI ESERCIZIO PREVISTO A BUDGET (PERDITA/PAREGGIO/UTILE) <b>= A - C</b>	-€	31.299,53

## 6) ANALISI BUDGET

Il Budget per il 2022 rappresenta il quadro economico dei servizi che l'A.P.S.P. intende erogare nel corso dell'Esercizio Finanziario, tenendo ben presente le considerazioni effettuate in premessa.

Dall'analisi del Budget emerge che:

<b>VOLUME D'AFFARI</b>		
R.S.A. + CASA DI SOGGIORNO	€ 4.733.818,01	76,80%
CENTRO DIURNO	€ 262.690,74	4,26%
HOSPICE	€ 983.724,42	15,96%
FKT ESTERNI	€ 37.798,27	0,61%
SERVIZI AMBULATORIALI	€ 111.716,00	1,81%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 34.250,46	0,56%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.163.997,91</b>	<b>100,00%</b>

<b>COSTO DELLA PRODUZIONE</b>		
R.S.A. + CASA DI SOGGIORNO	€ 4.800.293,41	77,48%
CENTRO DIURNO	€ 263.245,61	4,25%
HOSPICE	€ 965.319,44	15,58%
FKT ESTERNI	€ 46.888,49	0,76%
SERVIZI AMBULATORIALI	€ 119.550,49	1,93%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.195.297,44</b>	<b>100,00%</b>

<b>COSTO GIORNALIERO MEDIO PRO CAPITE</b>	
R.S.A. + CASA DI SOGGIORNO	€ 126,46
CENTRO DIURNO	€ 59,56
HOSPICE	€ 293,86

Il budget 2022 chiude con una perdita di -€ 31.299,53 , che potrebbe essere tranquillamente riassorbita durante l'arco dell'anno in base all'andamento dell'attività.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE - BUDGET			2022
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			
I)	<b>RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI</b>		€ 6.128.997,44
	010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 4.737.283,01
	020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 262.210,74
	030.	HOSPICE	€ 983.724,42
	040.	ASSISTENZA SUL TERRITORIO	€ 145.779,27
IV)	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>		€ -
	010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€ -
V)	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>		€ 34.250,46
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ -
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 23.398,25
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ 10.852,21
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			€ 6.163.247,91
<b>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</b>			
I)	<b>CONSUMO DI BENI E MATERIALI</b>		€ 483.543,69
	010.	ACQUISTI	€ 483.543,69
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€ -
II)	<b>SERVIZI</b>		€ 942.742,95
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€ 384.857,81
	020.	SERVIZI APPALTATI	€ 33.598,80
	030.	MANUTENZIONI	€ 147.859,49
	040.	UTENZE	€ 242.732,29
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 59.578,02
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 33.062,57
	070.	SERVIZI DIVERSI	€ 41.053,97
	080.	PRESTAZIONI DI LAVORO INTERINALE	€ -
III)	<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		€ 11.879,03
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 11.879,03
IV)	<b>COSTO PER IL PERSONALE</b>		€ 4.578.600,07
	010.	SALARI E STIPENDI	€ 3.449.962,00
	020.	ONERI SOCIALI	€ 977.663,56
	030.	T.F.R.	€ 146.574,50
	050.	ALTRI COSTI	€ 4.400,00
V)	<b>AMMORTAMENTI</b>		€ 138.519,47
	010.	AMMORTAMENTI	€ 138.519,47
VI)	<b>ACCANTONAMENTI</b>		€ -
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -
VII)	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		€ 28.808,18
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 28.808,18
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			€ 6.184.093,38
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>			-€ 20.845,48
<b>C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI</b>			
I)	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		€ 750,00
	010.	PROVENTI FINANZIARI	€ 750,00
II)	<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>		€ -
	010.	INTERESSI PASSIVI	€ -
	020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>			€ 750,00
005.	<b>PROVENTI E ONERI STRAORDINARI</b>		€ -
001.	<b>PROVENTI STRAORDINARI</b>		€ -
	010.	PROVENTI STRAORDINARI	€ -
002.	<b>ONERI STRAORDINARI</b>		€ -
	010.	ONERI STRAORDINARI	€ -
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA</b>			€ -
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>			-€ 20.095,48
006.	<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>		€ 11.204,06
001.	<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>		€ 11.204,06
	010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€ 11.204,06
<b>TOTALE IMPOSTE</b>			€ 11.204,06
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>			-€ 31.299,53

## 7) CONCLUSIONI

In merito agli obiettivi che si intende perseguire con il presente budget si rimanda al Piano programmatico Aziendale e al bilancio di previsione triennale.

Il Budget 2022 è stato predisposto tenendo conto di quelle che sono le 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 2022 e relativo finanziamento" e ulteriori disposizioni a seguito dell'emergenza Coronavirus e Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2022 e ulteriore disposizione in ordine a progetti in materia di demenza e iniziative a sostegno della domiciliarità -area anziani; della rideterminazione della tariffa giornaliera per le prestazioni di assistenza residenziale "hospice, e nel rispetto della normativa regionale vigente e in applicazione dei principi stabiliti dal Codice Civile.

Le direttive per le RSA prevedono il limite di incremento della retta, che per l'Ente implica un aumento di € 1,13.

Le tariffe del servizio di FKT a pagamento, quelle per la RSA a pagamento, altre tariffe come Centro diurno, servizi infermieristici e ambulatoriali sono state riviste al rialzo rispetto all'anno precedente.

Pertanto:

- retta alberghiera RSA € 49,08 ;
- supplemento camera singola € 5,50;
- retta base RSA a pagamento € 82,00 ;
- retta maggiorata RSA a pagamento € 112,00 ;
- retta non autosufficienti extra PAT € 125,71 , di cui € 76,63 da addebitare alle A.S.L. extraprovinciali di residenza degli utenti;
- costo complessivo giornaliero per CD dalle 08,00 alle 19,00 sabato, domenica e festivi compreso € 38,96 ;
- costo orario € 3,54 ;
- costo trasporto giornaliero nell'ambito del comune di Mori € 4,80 ;
- costo trasporto giornaliero al di fuori del comune di Mori € 9,60 ;
- costo pasto € 6,86 ;
- bagno assistito richiesto UVM € 16,00 ;

Il budget 2022 chiude con una perdita minima di -€ 31.299,53 , che potrebbe essere tranquillamente riassorbita durante l'arco dell'anno, anche se le previsioni delle singole voci sono state molto risicate. Pertanto un imprevisto o un fatto di gestione che implichi maggiori costi possono compromettere in maniera importante il risultato finale del bilancio.