



***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 2023**

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.
- Servizio di diagnosi e certificazione di studenti con Disturbi Specifici di Apprendimento DSA in collaborazione con l'equipe della Dott.ssa Lonardi a seguito della Determinazione del Dirigente del servizio Umse Disabilità e Integrazione Socio-Sanitaria n.2545 del 17/03/2022 che approva l'Elenco provinciale dei soggetti abilitati alla diagnosi e alla certificazione di studenti con Disturbi Specifici di Apprendimento DSA - deliberazione della Giunta provinciale n.1162 di data 9 luglio 2021.

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 2022 che si sta per concludere è stato fortemente caratterizzato dalla crisi economica che ha interessato tutta l'Europa a seguito del conflitto Russo-Ucraino, oltretutto dalla persistenza degli effetti della pandemia da Covid-19, con importanti ripercussioni sul bilancio economico-finanziario, che registra delle perdite importanti, così come avvenuto negli ultimi due anni. Inoltre, sul piano organizzativo si è dovuto far fronte alla carenza di personale sanitario, specialmente infermieristico. Durante l'anno la forte richiesta di personale da parte del sistema sanitario provinciale ha fatto sì che diversi infermieri si siano licenziati per andare a lavorare specialmente negli ospedali, senza riuscire a trovare dei sostituti. A partire dal mese di giugno l'Ente è ricorso a degli infermieri liberi professionisti, che se in un primo momento hanno garantito i turni necessari a coprire il servizio con continuità, successivamente hanno creato alcuni

problemi organizzativi, che sono ricaduti sul personale in ruolo della struttura. A fronte di questa situazione l'Ente ha provveduto a riorganizzare il servizio, suddividendo gli ospiti per stato di malattia, creando tre nuclei distinti (nucleo ospiti non autosufficienti, nucleo disturbi del comportamento e nucleo ad elevata fragilità) così da poter bilanciare meglio le risorse a disposizione. Contemporaneamente ha investito in tecnologie, come l'armadio per la produzione della terapia solida orale ed un sistema di intelligenza artificiale per la supervisione degli ospiti, specialmente durante il turno notturno. Tali investimenti sono stati pensati con il duplice obiettivo di migliorare le condizioni di lavoro del personale e la qualità del servizio offerto.

Anche per l'anno 2023 si prevede che l'emergenza economica, caratterizzata da un tasso di inflazione molto alto, specialmente nel primo semestre, e la carenza di personale sanitario impatteranno sulla gestione e sull'attività che verrà erogata, in misura maggiore rispetto all'incidenza del Coronavirus. Pertanto, i documenti programmatici sono stati redatti in continuità con l'anno in corso, tenendo in considerazione la forte influenza che tale situazione economica e pandemica rappresentano sull'organizzazione e sui conti dell'Ente. Dal punto di vista economico, sia i ricavi che i costi di gestione tengono conto di questi scenari. Per quanto riguarda i ricavi, si prevedono maggiori entrate legate principalmente al trasferimento della Provincia di maggiori fondi a copertura degli oneri contrattuali, dell'adeguamento della tariffa sanitaria e ad una maggiore presenza degli ospiti. Nel 2022 è stato approvato l'accordo stralcio per il rinnovo del contratto collettivo di lavoro 2019/2021 per il personale del Comparto Autonomie locali – area non dirigenziale. Maggiori ricavi rispetto al 2022 sono previsti sia per il servizio Centro Diurno e l'Hospice, dovuti al rimborso oneri contrattuali, che per i servizi ambulatoriali per i quali sono previste maggiori prestazioni. Per quanto riguarda i costi, si prevedono maggiori oneri dovuti all'applicazione del nuovo accordo contrattuale, oltre che maggiori costi per l'acquisto di materie prime, servizi e specialmente costi energetici. Si è proceduto ad operare una riduzione di personale extra parametro, quale unica misura possibile di contenimento della spesa, così come richiesto dall'emendamento presentato alla legge di stabilità provinciale 2023 al fine di ottenere il contributo per la copertura oneri del TFR sul bilancio 2022, così come ripreso nella deliberazione della Giunta Provinciale n. 2473 del 22/12/2022 di approvazione delle "Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2023 e relativo finanziamento".

Le direttive sopra citate prevedono che per il 2023 le RSA non possono aumentare le rette alberghiere base, prevedendo un meccanismo di recupero automatico in caso di aumento delle stesse. Inoltre, la Giunta Provinciale si impegna a proporre nel corso del 2023 un intervento normativo e di individuare le risorse necessarie per sostenere gli enti gestori in difficoltà economica a causa del rincaro dei prezzi.

Nella costruzione del budget 2023 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 99,4%;
- 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 2023. Per quanto riguarda i posti di centro diurno a pagamento, pari a n.8 posti, si stima di avere una copertura del 44,3%;
- d) servizio di fisioterapia per esterni sulla base della media delle prestazioni avute negli ultimi anni, pari a 650 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. 1826 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 e sulla base di quello che si prevede di spendere per i nuovi contratti;
- b) il servizio di assistenza alla persona è stato determinato 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.

Per l'anno 2023 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 2019/2021, sottoscritto in data 31/05/2022. 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 2022/2024 per il personale del Comparto Autonomie locali – area non dirigenziale, sottoscritto in data 31 maggio 2022. Il costo del TFR è stato rivalutato al tasso del 4,3%, che corrisponde al tasso di inflazione programmato dal Ministero Economia e Finanza;

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 2023.

## 2) TIPOLOGIA DI SERVIZI E PRESTAZIONI PER L'ANNO 2023

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 2023 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.82,59 ospiti su n.83 posti disponibili sulla base dell'andamento storico di copertura dei posti letto e sulla base dell'andamento della copertura dell'ultimo anno.

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 2023 è incrementato di € 0,24 per l'incremento del parametro del medico, rispetto a quello del 2022, aggiornato con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n.1748 del 30/09/2022 "Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale ed ospedaliera del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2022 e relativo finanziamento", approvate con deliberazione della Giunta provinciale n. 2230 del 16 dicembre 2021 – aggiornamento tariffe, per la copertura dei maggiori oneri contrattuali delle indennità del personale sanitario e socio-assistenziale, mentre gli adeguamenti contrattuali del personale 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 2023 è stato incrementato rispetto al 2022, comprensivo 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 2023 si stima di avere complessivamente 650 prestazioni, che corrispondono circa al 50% della media delle prestazioni erogate negli ultimi cinque anni.

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 2023 corrisponde a quanto previsto con la 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. Nel 2022 l'ambulatorio di logopedia e di psicologia dell'età evolutiva è stato integrato con la figura del neuropsichiatra infantile, consentendo così di sviluppare il servizio di diagnosi e certificazione di studenti con Disturbi Specifici di Apprendimento DSA, autorizzato con Determinazione del Dirigente del servizio Umse Disabilità e Integrazione Socio-Sanitaria n.2545 del 17/03/2022 che ha approvato l'Elenco provinciale dei soggetti abilitati alla diagnosi e alla certificazione di studenti con Disturbi Specifici di Apprendimento DSA - deliberazione della Giunta provinciale n.1162 di data 9 luglio 2021.

In merito alle attività degli ambulatori sono state previste n. 1826 prestazioni complessive. Il servizio ha avuto nell'arco dell'ultimo anno una decisa ripresa, facendo registrare prestazioni superiori a quelle avute nel periodo pre-pandemia.

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 2023**

Per l'anno 2023 si prevede di impiegare minori risorse rispetto a quelle avute nel 2022, incidendo sull'extra parametro, che si è avuto a seguito di alcune assenze del personale ed anche in ragione del necessario efficientamento richiesto dalla provincia nelle direttive 2023, essendo questa l'unica leva su cui poter agire. La dotazione prevista risulta molto risicata, ne consegue che eventuali situazioni non previste né prevedibili (malattie del personale lunghe, nuove maternità, infortuni vari, ecc..) potrebbero comportare un aggancio dei costi del personale.

La dotazione organica del personale inserita a budget è la seguente:

DOTAZIONE ORGANICA BUDGET 2023				
CATEGORIE PERSONALE	PERSONALE 2022	PERSONALE 2023	differenza	%
Direttore	1,00	1,00	0,00	0%
Amministrativi **	4,98	5,15	0,17	3%
Assistenza RSA *, **	56,13	51,83	-4,29	-8%
Assistenza Centro Diurno	4,16	4,16	0,00	0%
Assistenza Hospice	6,00	6,00	0,00	0%
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	1,92	-0,08	-4%
Lavanderia	2,60	2,88	0,27	11%
Animazione	3,00	4,00	1,00	33%
Infermieri **	11,16	12,17	1,01	9%
Infermieri Hospice	7,96	7,00	-0,96	0%
Medico RSA - Hospice	1,00	1,00	0,00	0%
Cucina	7,06	7,06	0,00	0%
Pulizie	6,72	6,72	0,00	0%
Responsabile qualità e formazione	1,00	1,00	0,00	0%
<b>TOTALI GENERALI</b>	<b>118,59</b>	<b>115,71</b>	<b>-2,88</b>	<b>-2%</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 2023.

#### 4) ESPLICITAZIONE DELLE DETERMINANTI DEL VALORE DI PRODUZIONE E DI COSTO DEL BUDGET 2023

##### VALORE DELLA PRODUZIONE

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

Il servizio di RSA e Casa di Soggiorno rappresenta il 77,86% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato per il 64,67% con contributo provinciale costituito dalla tariffa sanitaria stabilita annualmente da parte della Giunta Provinciale di Trento che per l'anno 2023 è pari ad € 78,87 giornaliera. Il restante 35,33% deriva dalle rette residenziali a carico degli Ospiti. La retta per il 2023 rimane invariata a seguito del divieto di incremento previsto dalla PAT ed ammonta a € 49,08 giornaliera, 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 invariate rispetto all'anno prima.

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

tipologia posti letto negoziati	n. posti letto	giorni	tariffa giornaliera	finanziamento
posti letto RSA di base	76	365	€ 78,87	€ 2.187.853,80
posti letto nucleo per demenze gravi	5	365	€ 106,63	€ 194.599,75
posti letto nucleo sanitario	2	365	€ 119,35	€ 87.125,50
maggiorazione posti letto nucleo namir	1	365	€ -	€ -
<b>TOTALE</b>				<b>€ 2.469.579,05</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	€ -
<b>TOTALE</b>				<b>€ -</b>

###### **RETTA ALBERGHIERA 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
<b>TOTALE</b>				<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 di apposite schede di valutazione. Nel budget è stata stimata una copertura di n. 18,40 utenti tutto l'anno.

La differenza rispetto al 2022 è da riscontrare principalmente nei maggiori oneri contrattuali rimborsati dalla PAT, nella stima di copertura dei posti letto prevista al 99,4% e dal maggior contributo relativo al finanziamento della figura del coordinatore sanitario.

<b>BUDGET</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>
R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€ 5.025.890,43	€ 4.737.283,01	€ 288.607,42

**2. CENTRO DIURNO**

Il servizio Centro Diurno rappresenta il 4,31% del volume d'affari dell'Azienda ed è finanziato per l'84,46% da contributo provinciale, mentre la restante parte, pari al 15,54%, deriva dai posti a pagamento offerti sul libero mercato in base alle tariffe previste sempre dalle direttive provinciali. Le Direttive provinciali 2023 in materia di integrazione socio sanitaria approvate con deliberazione della G.P. n.2473 del 16/12/2022 prevedono un importo forfettario di € 195.251,20 a cui si aggiungono € 24.024,00 per il servizio di trasporto. In merito ai posti non convenzionati sono stati stimati complessivamente ricavi per € 40.524,49, per una copertura del 44,35% dei posti disponibili a pagamento. Le tariffe relative ai posti a pagamento sono rimaste invariate rispetto all'anno precedente, visto che la copertura avuta durante il 2022 non è ancora al livello della copertura pre-pandemia.

Dal confronto a budget tra i due anni si evidenzia un incremento dei ricavi legato prevalentemente al rimborso degli oneri contrattuali e ad una maggiore presenza di utenti presso il Centro Diurno che evidenzia un bisogno espresso dal territorio.

<b>BUDGET</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>
SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 278.071,13	€ 262.210,74	€ 15.860,39

**3. SERVIZI RIABILITATIVI PER ESTERNI**

Il servizio di fisioterapia per esterni rappresenta il 0,46% 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 2023 è stata stimata in riduzione rispetto a quella prevista nel 2022. Complessivamente, si prevedono 650 prestazioni annue ripartite sulle varie tipologie, di cui 60 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 rimaste invariate, in quanto già aggiornate per il 2022.

<b>BUDGET</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>
ASSISTENZA SUL TERRITORIO	€ 29.252,84	€ 34.063,27	-€ 4.810,44

**4. SERVIZIO HOSPICE**

Il servizio Hospice rappresenta il 15,57% 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 2023 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 copertura degli oneri contrattuali del personale dell'Hospice.

<b>BUDGET</b>	<b>ANNO 2023</b>	<b>ANNO 2022</b>	<b>DIFFERENZA</b>
HOSPICE	€ 1.005.108,31	€ 983.724,42	€ 21.383,89

**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 1,80% 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 1826 prestazioni, che sono in linea con quanto realizzato durante l'anno 2022. Si rileva che a partire dall'anno 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). Come già citato tale ambulatorio è stato autorizzato nel marzo del 2022 e rientra tra i soggetti abilitati al rilascio della certificazione DSA.

Dal confronto a budget tra i due anni si rileva un maggiore ricavo di oltre € 4.800,00, dovuto ad una maggiore stima di prestazioni, specialmente delle psicologhe e della terapia del dolore. Anche per gli ambulatori le tariffe rimangono invariate visto l'incremento del 2022.

BUDGET	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
SERVIZI AMBULATORIALI	€ 116.524,18	€ 111.716,00	€ 4.808,18

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

Tale voce rappresenta il 0,58% 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 € 37.450,97 .

BUDGET	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 37.450,97	€ 34.250,46	€ 3.200,51

## **COSTI DELLA PRODUZIONE**

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

Tale voce rappresenta 7,74% dei costi della produzione dell'Azienda. Si prevede un incremento del 5,78% dei costi rispetto all'anno prima, principalmente dovuto all'andamento delle nuove gare per la fornitura degli alimenti, che hanno registrato degli aumenti considerevoli. Anche l'acquisto di altri beni di consumo vari come cancelleria e materiale plastico registrano importanti incrementi. A tal proposito nei confronti delle ditte che richiedono l'adeguamento dei prezzi l'Ente applica le Linee guida per l'uniforme applicazione dell'art.35, comma4 della L.P. 6/2022, previsto per gli anni 2022-2023, approvate con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento nr.1660 dd.16/09/2022.

BUDGET	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
CONSUMO DI BENI E MATERIA	€ 513.213,04	€ 483.543,69	€ 29.669,35

### **2. SERVIZI**

Tale voce rappresenta il 15,52% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 8,35% rispetto all'anno precedente. In particolare:

a) il 5,80% 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 sostanzialmente invariata (-0,14%) rispetto all'anno precedente, in quanto registra i compensi per i liberi professionisti che lavorano presso gli ambulatori, oltrechè i costi degli infermieri in libera professione, che sono ben al di sopra di quello che rimborsa la PAT per analoga figura. Nei ricavi si sono stimate maggiori prestazioni, conseguentemente si sono stimati maggiori costi del personale dedicato;

b) il 0,53% 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 incremento della voce del 4,76%, dovuto all'esito della gara per il servizio svolta da APAC;

c) il 2,47% è rappresentato dalle manutenzioni, incrementate del 9,61% rispetto all'anno precedente, ciò dovuto al fatto che la struttura necessita di importanti interventi di ristrutturazione;

d) il 4,18% è rappresentato dalle utenze, che registrano un incremento del 12,41% rispetto all'anno precedente dovuto all'incremento delle tariffe del gas, complessivamente si è previsto un incremento di circa € 35.000,00 solo relativo a questa voce;

e) il 1,25% è rappresentato da collaborazioni e consulenze;

f) il 0,51% è rappresentato dagli organi istituzionali;

g) il 0,64% 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 stipulati nei confronti degli infermieri liberi professionisti, oltre che le manutenzione, le utenze 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. Tale convenzione però è garantita fino alla fine del mese di marzo, in quanto Dolomiti Energia non è in grado di garantire il medesimo trattamento per tutto l'anno visto l'andamento del costo del gas sui mercati internazionali.

Dal confronto a budget tra i due anni si rileva un maggior costo di ben € 85.000,00 legato in gran parte all'andamento dell'inflazione.

BUDGET	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
SERVIZI	€ 1.028.662,67	€ 942.742,95	€ 85.919,71

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

Tale voce rappresenta il 0,29% dei costi della produzione dell'Azienda, e registra un incremento del 37,57% 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 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 19.026,92	€ 11.879,03	€ 7.147,89

### **4. COSTO PER IL PERSONALE**

Tale voce rappresenta il 73,41% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 5,91% rispetto all'anno precedente. La maggiore previsione dei costi è data dagli oneri contrattuali derivanti dall'applicazione del nuovo accordo stralcio 2019/2021 e per oltre € 73.000,00 dalla maggiore previsione della rivalutazione del TFR sul personale dipendente determinata al 4,3% su base annua a fronte di un tasso di oltre 11% registrato nel mese di novembre.

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 2023 rispetto a quello previsto nell'anno prima.

OPERATORE SOCIO SANITARIO RSA

	ANNO 2022	ANNO 2023	DIFFERENZA
Budget turnistica	56,13	51,83	-4,29
Parametro PAT	49,12	49,12	0,00
differenza	7,01	2,71	-4,29

## OPERATORE DI ANIMAZIONE RSA

	ANNO 2022	ANNO 2023	DIFFERENZA
Budget turnistica	3,00	4,00	1,00
Parametro PAT	1,67	1,67	0,00
differenza	1,33	2,33	1,00

## INFERMIERE PROFESSIONALE RSA

	ANNO 2022	ANNO 2023	DIFFERENZA
Budget turnistica	11,16	12,17	1,01
Parametro PAT	10,20	10,20	0,00
differenza	0,96	1,97	1,01

## FISIOTERAPISTA RSA

	ANNO 2022	ANNO 2023	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 2022	ANNO 2023	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 2022	ANNO 2023	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 2022	ANNO 2023	DIFFERENZA
Budget turnistica	7,96	7,00	-0,96
Parametro PAT (senza coordinatore)	7,00	7,00	0,00
differenza	0,96	0,00	-0,96

## ASSISTENZA HOSPICE

	ANNO 2022	ANNO 2023	DIFFERENZA
Budget turnistica	6,00	6,00	0,00
Parametro PAT	6,00	6,00	0,00
differenza	0,00	0,00	0,00

## FISIOTERAPISTA HOSPICE

	ANNO 2022	ANNO 2023	DIFFERENZA
Budget turnistica	0,50	0,50	0,00
Parametro PAT	0,56	0,56	0,00
differenza	-0,06	-0,06	0,00

BUDGET	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
COSTO PER IL PERSONALE	€ 4.866.015,78	€ 4.578.600,07	€ 287.415,72

### **5. AMMORTAMENTI**

Tale voce rappresenta il 2,62% dei costi della produzione dell'Azienda, con un incremento del 20,15% rispetto all'anno precedente, dovuto al fatto che durante il 2022 l'ente ha provveduto all'acquisto di un armadio dei farmaci ed all'acquisto di un sistema di intelligenza artificiale per la supervisione degli ospiti. 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 2023, oltreché delle quote di ammortamento delle nuove strutture con le relative attrezzature.

BUDGET	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
AMMORTAMENTI	€ 173.479,32	€ 138.519,47	€ 34.959,84

### **6. ACCANTONAMENTI PER RISCHI**

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

BUDGET	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
ACCANTONAMENTI	€ -	€ -	€ -

### **7. ONERI DIVERSI DI GESTIONE**

Tale voce rappresenta lo 0,42% dei costi della produzione dell'Azienda, con un decremento del -3,94% rispetto all'anno precedente. Si è cercato di razionalizzare dove possibile la spesa prevista in questa voce.

BUDGET	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 27.715,51	€ 28.808,18	-€ 1.092,67

### **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 2022 si è proceduto all'estinzione del mutuo in essere per la realizzazione della nuova palestra di fisioterapia e delle nuove stanze. Per il 2023 sono stati iscritti gli interessi passivi relativi all'accensione del mutuo per gli investimenti di attrezzature operate nel 2022.

BUDGET	ANNO 2023	ANNO 2022	DIFFERENZA
PROVENTI E ONERI FINANZIA	-€ 7.875,00	€ 750,00	-€ 8.625,00

### **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.

BUDGET	ANNO 2023		ANNO 2022		DIFFERENZA
IMPOSTE SUL REDDITO	€	11.097,74	€	11.204,06	-€ 106,31

### 5) DETERMINAZIONE RETTE RESIDENZIALI 2023

#### DETERMINAZIONE RETTE RESIDENZIALI 2023

COSTI TOTALI APSP C. BENEDETTI	€	6.647.835,98
- TARIFFE SANITARIE RSA E HOSPICE	-€	3.868.110,16
- TUTTI GLI ALTRI RICAVI E PROVENTI (CENTRO DIURNO/FKT ESTERNI ECC..)	-€	1.102.230,69
- 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	€	1.677.495,13
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) = A - C	-€	154.788,13

## 6) ANALISI BUDGET

Il Budget per il 2023 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	€ 5.024.180,43	77,38%
CENTRO DIURNO	€ 278.311,13	4,29%
HOSPICE	€ 1.005.108,31	15,48%
FKT ESTERNI	€ 31.472,84	0,48%
SERVIZI AMBULATORIALI	€ 116.524,18	1,79%
ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 37.450,97	0,58%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.493.047,85</b>	<b>100,00%</b>

<b>COSTO DELLA PRODUZIONE</b>		
R.S.A. + CASA DI SOGGIORNO	€ 5.175.750,01	77,86%
CENTRO DIURNO	€ 291.434,01	4,38%
HOSPICE	€ 1.009.499,02	15,19%
FKT ESTERNI	€ 47.633,01	0,72%
SERVIZI AMBULATORIALI	€ 123.519,92	1,86%
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.647.835,98</b>	<b>100,00%</b>

<b>COSTO GIORNALIERO MEDIO PRO CAPITE</b>	
R.S.A. + CASA DI SOGGIORNO	€ 136,35
CENTRO DIURNO	€ 65,94
HOSPICE	€ 307,31

Il budget 2023 chiude con una perdita di -€ 154.788,13 , per le considerazioni svolte sopra e che necessita in un intervento della PAT, tant'è che la Giunta Provinciale, nelle direttive 2023, si impegna a proporre nel corso del 2023 un intervento normativo e di individuare le risorse necessarie per sostenere gli enti gestori in difficoltà economica a causa del rincaro dei prezzi.

BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO ANNUALE - BUDGET			2023	
<b>A)</b>	<b><u>VALORE DELLA PRODUZIONE</u></b>			
I)	<b>RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI</b>		€	<b>6.454.846,88</b>
	010.	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	5.025.890,43
	020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	278.071,13
	030.	HOSPICE	€	1.005.108,31
	040.	ASSISTENZA SUL TERRITORIO	€	145.777,02
IV)	<b>INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</b>		€	-
	010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€	-
V)	<b>ALTRI RICAVI E PROVENTI</b>		€	<b>37.450,97</b>
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€	-
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	25.720,00
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€	11.730,97
<b>TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE</b>			€	<b>6.492.297,85</b>
<b>B)</b>	<b><u>COSTO DELLA PRODUZIONE</u></b>			
I)	<b>CONSUMO DI BENI E MATERIALI</b>		€	<b>513.213,04</b>
	010.	ACQUISTI	€	513.213,04
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€	-
II)	<b>SERVIZI</b>		€	<b>1.028.662,67</b>
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€	384.309,93
	020.	SERVIZI APPALTATI	€	35.278,74
	030.	MANUTENZIONI	€	163.571,22
	040.	UTENZE	€	277.124,76
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€	82.530,81
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€	33.793,23
	070.	SERVIZI DIVERSI	€	42.453,97
	080.	PRESTAZIONI DI LAVORO INTERINALE	€	9.600,00
III)	<b>GODIMENTO BENI DI TERZI</b>		€	<b>19.026,92</b>
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€	19.026,92
IV)	<b>COSTO PER IL PERSONALE</b>		€	<b>4.866.015,78</b>
	010.	SALARI E STIPENDI	€	3.615.225,28
	020.	ONERI SOCIALI	€	1.026.157,09
	030.	T.F.R.	€	220.233,41
	050.	ALTRI COSTI	€	4.400,00
V)	<b>AMMORTAMENTI</b>		€	<b>173.479,32</b>
	010.	AMMORTAMENTI	€	173.479,32
VI)	<b>ACCANTONAMENTI</b>		€	-
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€	-
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	-
VII)	<b>ONERI DIVERSI DI GESTIONE</b>		€	<b>27.715,51</b>
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€	27.715,51
<b>TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE</b>			€	<b>6.628.113,24</b>
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE</b>			-€	<b>135.815,39</b>
<b>C)</b>	<b><u>PROVENTI ONERI FINANZIARI</u></b>			
I)	<b>PROVENTI FINANZIARI</b>		€	<b>750,00</b>
	010.	PROVENTI FINANZIARI	€	750,00
II)	<b>INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI</b>		€	<b>8.625,00</b>
	010.	INTERESSI PASSIVI	€	8.625,00
	020.	ALTRI ONERI FINANZIARI	€	-
<b>RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA</b>			-€	<b>7.875,00</b>
<b>005.</b>	<b><u>PROVENTI ONERI STRAORDINARI</u></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>			-€	<b>143.690,39</b>
<b>006.</b>	<b><u>IMPOSTE SUL REDDITO</u></b>			
001.	<b>IMPOSTE SUL REDDITO</b>		€	<b>11.097,74</b>
	010.	IMPOSTE SUL REDDITO	€	11.097,74
<b>TOTALE IMPOSTE</b>			€	<b>11.097,74</b>
<b>UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO</b>			-€	<b>154.788,13</b>

## 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 2023 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 2023 e relativo finanziamento" e Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2023 e ulteriori 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 che la retta rimanga invariata.

Le tariffe del servizio di FKT a pagamento, quelle per la RSA a pagamento, altre tariffe come Centro diurno, servizi infermieristici e ambulatoriali sono rimaste invariate in quanto aumentate l'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 € 127,95 , di cui € 78,87 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 2023 chiude con una perdita importante di -€ 154.788,13 , che necessita di un intervento della PAT per poter essere riassorbita, salvo ulteriori eventi esterni imprevedibili e imprevedibili, che potrebbero anche compromettere in negativo l'andamento del risultato di bilancio, visto che la ristrettezza delle previsioni.