

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
MARGHERITA GRAZIOLI
Fr. Povo Via della Resistenza n. 63 – 38123 Trento

DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

N. 49 DI DATA 29 DICEMBRE 2023

OGGETTO: Approvazione del Piano Programmatico 2024 – 2026, del Bilancio pluriennale 2024 – 2026 e del Budget per l'esercizio 2024.

Il giorno 29 dicembre 2023 ad ore 17.30, presso la sede dell'Azienda, convocato dalla Presidente, con avvisi recapitati ai singoli componenti, si è riunito il Consiglio di Amministrazione.

Presenti i Signori:	TOMASI NICOLETTA	Presidente
	SANTARELLI LUIGI	Vicepresidente
	FEDRIZZI CARLO	Consigliere

Assente giustificato:	DETASSIS GIORDANA	Consigliere
-----------------------	-------------------	-------------

Assiste il Direttore Generale pro tempore: Martina Roncador

OGGETTO: Approvazione del Piano Programmatico 2024 – 2026, del Bilancio pluriennale 2024 – 2026 e del Budget per l'esercizio 2024.

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Richiamato il regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle APSP approvato con D.P. Regione 13/4/6 n. 4/L e ss.mm., che al capo II art. 4 prevede l'aggiornamento a cadenza annuale, in occasione della presentazione del budget, del bilancio preventivo pluriennale con validità minima triennale;

ritenuto opportuno predisporre detto bilancio per il periodo 2024 - 2026;

preso atto dell'impossibilità di definire le risorse per il 2025 e 2026 a disposizione dell'Azienda, in assenza di autonome/predefinite fonti di finanziamento, con conseguente difficoltà a pianificare nuove attività aziendali per gli anni 2025 e 2026;

preso atto inoltre della fase di incertezza determinata dall'attuale congiuntura economica a livello internazionale, che rende difficile l'elaborazione di uno scenario economico stabile in un periodo di media durata;

richiamata la deliberazione della Giunta Provinciale n. 2449 del 21/12/2023 di approvazione delle Direttive per l'assistenza sanitaria e assistenziale a rilievo sanitario nelle RSA per l'anno 2024 che prevede:

- la possibilità per gli enti gestori di RSA che hanno una retta alberghiera base 2023 superiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2023 (pari a € 48,97) di aumentare la retta al massimo di € 2,00. Constatato che tale aumento rappresenta il massimo applicabile dall'A.P.S.P. Margherita Grazioli per il 2024 poiché nel 2023 ha avuto una retta base pari a € 51,50, superiore alla media ponderata delle APSP del Trentino;
- nessun aumento della tariffa sanitaria 2024 rispetto al 2023;

viste le disposizioni contenute nelle sopracitate direttive RSA e preso atto che l'accettazione delle stesse costituisce accordo negoziale con l'APSS ex art. 8 octies e ss. del D.Lgs. 502/1992 e ss.mm.;

richiamata la deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2448 del 21/12/2023 di proroga fino al 30/06/2024 delle direttive triennali 2021 - 2023 per l'efficientamento (razionalizzazione e qualificazione delle spese) approvate con deliberazione G.P. n. 2187 del 22/12/2020;

richiamata la deliberazione della G.P. n. 2434 dd. 21/12/2022 di approvazione delle Direttive dei Centri Diurni che confermano il contenuto delle direttive 2023;

preso atto che il finanziamento provinciale 2024 del Centro Diurno per i 25 posti convenzionati è invariato rispetto al 2023 e pari a complessivi € 467.038,00;

preso atto che la prima annualità del bilancio pluriennale coincide con quella del **budget 2024** e verificato che quest'ultimo evidenzia **una perdita complessiva pari a € 22.243.26**;

ritenuto di prevedere quanto segue per la definizione degli stanziamenti inseriti nel Bilancio Preventivo Pluriennale sugli anni 2025 e 2026:

- applicazione di un incremento dei costi (in particolare sui servizi esternalizzati e utenze) nel 2025 e nel 2026 rispettivamente del 1,5% e 1,00% in relazione alla previsione di incremento dei prezzi al consumo (inflazione);
- incremento pari al tasso inflattivo previsto al punto precedente dei costi del personale dipendente compensato da maggiori ricavi per contributo c/esercizio PAT per rinnovo contrattuale;
- incremento dei ricavi per produzione pasti da consegnare a domicilio, canoni degli alloggi protetti e retta alberghiera RSA in relazione alla crescita del tasso inflattivo;
- chiusura del Punto Prelievi dal 2025 qualora non si riescano ad ottenere nel corso del 2024 assicurazioni dalla Provincia di copertura dei costi a mezzo finanziamento integrativo necessario a rendere sostenibile dal punto di vista economico l'erogazione di tale servizio alla collettività;
- riduzione dei costi delle utenze 2025 e 2026 del Centro Diurno a seguito revisione dei criteri di attribuzione ritenuti non congrui di cui dall'art. 4 comma 6 dall'Accordo di collaborazione con il Comune di Trento attivato in data 01/05/2023.

verificato che il ripianamento delle perdita evidenziata nella prima annualità del bilancio pluriennale 2024 e 2026 sarà possibile solo nel caso di accoglimento da parte del Comune di Trento della richiesta di revisione dei criteri di attribuzione dei costi delle utenze a carico del Centro Diurno, di ottenimento di finanziamento specifico per il Punto Prelievi (o in alternativa nel caso di chiusura del servizio) e di possibilità di adeguamento delle tariffe (retta alberghiera, canoni alloggi, pasti a domicilio) a copertura del previsto incremento dell'inflazione;

constatata la necessità di declinare il budget aziendale, in diversi budget per settori di attività e di corredare la documentazione contabile di una "Relazione al budget 2024", illustrativa dei criteri adottati per la definizione delle voci di costo e di ricavo maggiormente significative;

verificato che l'elaborazione dei succitati documenti avviene nel rispetto delle linee strategiche e degli obiettivi proposti dalla Presidente e dai Consiglieri;

evidenziato ancora che l'Azienda ha adottato già dal 01/01/2009 la contabilità analitica di cui agli artt. 9 e 29 del regolamento di contabilità approvato con D.P.Reg. 13/04/2006, n. 4/L al fine di monitorare l'andamento dei singoli settori operativi (RSA, Centro Diurno, Centro Servizi, Cucina, Alloggi Protetti e Punto prelievi) effettuando le chiusure infrannuali sulle quali il Direttore Generale ha presentato al Consiglio di Amministrazione relazione sull'andamento della gestione dei singoli centri di attività;

visti gli "Allegati al Budget 2024" che riportano la consistenza analitica del personale e la relativa spesa distinta per voci stipendiali e oneri riflessi, nel rispetto di quanto previsto

dalle Direttive RSA – ALLEGATO 1 - Parte Prima – Punto 16.1.6 – Flussi informativi – Documentazione contabile;

esaminato il Budget 2024 della **Residenza Sanitaria Assistenziale** costruito sulla base delle ipotesi di tassi di saturazione dei posti disponibili nei vari servizi indicati nell' Allegato 79 al Budget 2024;

verificato che il **budget 2024 della RSA** presenta un risultato sostanzialmente a pareggio (**utile pari a € 129,20**) che è stato possibile conseguire aumentando la retta alberghiera giornaliera base di € 2,00, aumentando il supplemento per la stanza singola e grazie alla continua ricerca di economie di gestione sul fronte dei costi;

richiamati gli incontri di data 29/12/2023 prima con il Comitato dei familiari e successivamente con i familiari della RSA, tenuto da Presidente e Direzione, nel corso del quale si è evidenziata la necessità di procedere all'aumento di retta base al fine di consentire di riportare in equilibrio la gestione della RSA senza rinunciare al livello di qualità di servizi offerti agli utenti e continuando a garantire standard di sicurezza adeguati;

esaminati i conteggi relativi alla determinazione delle tariffe relative ai pasti erogati dall'Azienda (nei servizi dalla stessa gestiti) e preso atto che il costo della giornata alimentare per il 2024 è pari a € 14,62 (aumentata - rispetto al 2023 - di 28 centesimi);

esaminato il Budget 2024 della **Cucina** che consente di determinare il costo standard della giornata alimentare della RSA, del pasto interno (per gli utenti del Centro Diurno, del Centro Servizi – “Mensa Aperta” e per la mensa del personale) e il costo del pasto a domicilio e verificata la modalità di ribaltamento dei costi complessivi sui vari “centri di profitto”;

verificato che tale budget di Cucina è sostanzialmente a pareggio (**perdita di € 7,82**);

preso atto che il **Centro Diurno** è oggetto di specifico finanziamento da parte della Provincia Autonoma di Trento a seguito convenzione con l'A.P.S.S., mentre il Centro Servizi viene finanziato dal Comune di Trento;

verificato che il budget 2024 di Centro Diurno proposto per l'approvazione presenta una **perdita di € 16.227,49** principalmente a causa maggiori costi per utenze previsti dai nuovi criteri di attribuzione delle utenze stabiliti con modifica rispetto ai precedenti criteri dal nuovo Accordo di collaborazione con il Comune di Trento attivato in data 01/05/2023 e ritenuto necessario rivederli al fine di consentire di riportare in equilibrio la gestione;

visto il budget del **Centro Servizi** che presenta un **marginale a pareggio**. Verificato che al fine del pareggio di bilancio si prevede che il Comune di Trento eroghi un finanziamento pari a € 187.740,88 (in aumento rispetto all'esercizio precedente di € 17.740,88 per la necessità di copertura dei costi della maternità della dipendente addetta alla segreteria);

esaminato ancora il budget **Alloggi Protetti**, che presenta un margine sostanzialmente in pareggio (**utile di € 4,87**) senza alcun aumento canoni rispetto al 2023;

esaminato quindi il Budget del settore di attività **Punto Prelievi** con margine in **perdita di € 6.142,02** e ritenuto di dover chiudere il servizio a partire al 01/01/2025 qualora nel corso del 2024 non si riescano ad ottenere assicurazioni in merito ad un incremento del finanziamento provinciale che consenta di rendere sostenibile dal punto di vista economico questo settore di attività, venendo meno alla possibilità di perseguire l'obiettivo mantenere un servizio che genera valore sociale per la comunità, agevolando persone anziane e con problemi di salute della Collina est che potrebbero essere in difficoltà nello spostamento presso punti prelievi più distanti rispetto a questo;

ritenuto di autorizzare per l'anno 2024 la Presidente alla sottoscrizione della Convenzione per la prosecuzione dell'attività di Punto Prelievi anche in considerazione del fatto che il servizio è appena stato riaperto (novembre 2023);

ritenuto di riconoscere alla presente le caratteristiche di urgenza per il corretto svolgimento dell'attività amministrativa nel nuovo esercizio e di dichiararla quindi immediatamente eseguibile;

acquisito il parere di regolarità tecnico – amministrativo e il parere di regolarità contabile del Direttore Generale pro tempore ai sensi dell'art. 9, comma 4 della L.R. n. 7/2005 e ss. mm.;

visto lo Statuto dell'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona "Margherita Grazioli", approvato con deliberazione G.R. n. 293 dd. 09/10/2007, modificato con deliberazione G.R. n. 187 del 17/09/2010 e da ultimo modificato con deliberazione G.R. n. 49 dd. 16/03/2017;

vista la L.R. 21 settembre 2005, n. 7 coordinata con la L.R. 28 settembre 2016, n. 9;

visto il Regolamento Regionale concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona approvato con D.P.Reg. 13/04/2006 n. 4/L successivamente modificato con D.P.Reg. 13/12/2007 n. 12/L e ultimamente modificato con D.P. Reg. 17/03/2017 n. 7;

visto il Regolamento Regionale relativo alla organizzazione generale, all'ordinamento del personale e alla disciplina contrattuale delle aziende pubbliche di servizi alla persona approvato con D.P.Reg. 17/10/2006 n. 12/L e ultimamente modificato con D.P.Reg. 17/03/2017 n. 6;

visti altresì i vigenti Regolamenti Aziendali di Organizzazione, di Contabilità, del Personale e dei Contratti;

ad unanimità di voti dei Consiglieri presenti e votanti, espressi nella forma di legge;

DELIBERA

1. Di approvare il Bilancio Pluriennale 2024 - 2026 e il Piano programmatico a valere per lo stesso triennio;
2. di approvare il Budget 2024, che evidenzia una perdita presunta di € 22.243,26 attribuibile esclusivamente al Centro Diurno e al Punto Prelievi;

3. di accettare le disposizioni contenute nelle direttive RSA approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2449 del 21/12/2023 e di aderire al relativo sistema di finanziamento;
4. di accettare le disposizioni contenute nelle direttive di Centro Diurno approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2434 del 21/12/2023;
5. di autorizzare la Presidente a sottoscrivere la dichiarazione di adesione delle direttive RSA e di Centro Diurno;
6. di autorizzare la Presidente a sottoscrivere la convenzione 2024 con l'APSS per la gestione del Punto Prelievi nel testo che sarà trasmesso dai competenti uffici dell'Azienda Sanitaria;
7. di approvare i fascicoli allegati al budget recanti come titolo rispettivamente "Allegati al Budget 2024" e "Piano programmatico e Relazione al budget 2024";
8. di provvedere che il presente atto sia pubblicato entro 5 giorni dalla data di adozione per 10 giorni consecutivi all'albo dell'Azienda (www.apspgrazioli.it) ai sensi dell'art. 20, comma 6 della L.R. n. 7/2005 coordinata con la L.R. 28 settembre 2016, n. 9 nel rispetto della L.R. 31/07/1993 n. 13 e ss.mm. e del D.Lgs. 30/06/2003 n. 196;
9. di dichiarare la presente deliberazione non soggetta al controllo preventivo di legittimità, salvo esplicita richiesta da parte della Giunta Provinciale di Trento ai sensi dell'art. 13, comma 3, della L.P. 24 luglio 2012, n. 15;
10. di dare atto che avverso la presente deliberazione sono ammessi i seguenti ricorsi da parte di chi abbia un interesse concreto ed attuale:
 - ricorso al Tribunale Amministrativo Regionale di Trento, entro 60 giorni, ai sensi dell'art. 2, lett. b) della Legge 06/12/1971 n. 1034;
 - ricorso straordinario al Presidente della Repubblica, entro 120 giorni, ai sensi dell'art. 8 del D.P.R. 24/11/1971 n. 1199.
11. di dichiarare con separata votazione, a voti unanimi, l'immediata eseguibilità del presente atto.

Verbale letto, approvato e sottoscritto

f.to I membri del Consiglio

FEDRIZZI CARLO

SANTARELLI LUIGI

LA PRESIDENTE

Nicoletta Tomasi
firmato digitalmente

IL DIRETTORE GENERALE
PRO TEMPORE

Martina Roncador
firmato digitalmente

PARERE DI REGOLARITÀ TECNICO-AMMINISTRATIVA

Vista la presente deliberazione, si esprime, ai sensi dell'art. 9, comma 4 della L.R. 21 settembre 2005, n. 7, parere **POSITIVO** in ordine alla regolarità tecnico – amministrativa, senza osservazioni.

Trento, 29 dicembre 2023

IL DIRETTORE GENERALE PRO TEMPORE
Martina Roncador
firmato digitalmente

PARERE DI REGOLARITÀ CONTABILE

Vista la presente deliberazione, si esprime, ai sensi dell'art. 9, comma 4 della L.R. 21 settembre 2005, n. 7, parere **POSITIVO** in ordine alla regolarità contabile, senza osservazioni.

Trento, 29 dicembre 2023

IL DIRETTORE GENERALE PRO TEMPORE
Martina Roncador
firmato digitalmente

Questo documento, se trasmesso in forma cartacea, costituisce copia dell'originale informatico firmato digitalmente, predisposto e conservato presso questa Amministrazione in conformità alle regole tecniche (artt. 3 bis e 71 D.Lgs. 82/05). La firma autografa è sostituita dall'indicazione a stampa del nominativo del responsabile (art. 3 D.Lgs. 391/1993).