



**Azienda Pubblica di Servizi alla Persona
Margherita Grazioli**

Fraz. Povo Via della Resistenza n. 63 - 38123 TRENTO - C.F. e P.I. 00358520229
e-mail: info@apspgrazioli.it - PEC: apspgrazioli@pec.it
sito internet: www.apspgrazioli.it



Organizzazione con sistema di gestione
Gentlecare certificato da Bureau Veritas
Italia SpA - n. certificato 9408925.

Trento (Fr. Povo), 30 dicembre 2024

Relazione al budget 2025

IL DIRETTORE GENERALE
Martina Roncador



IL PRESIDENTE
Luigi Santarelli

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).

SOMMARIO

I.	Linee strategiche	3
II.	Metodologia di costruzione e criteri di redazione del budget aziendale 2025 e Bilancio Preventivo Pluriennale sugli anni 2026 e 2027	4
	Piano degli investimenti 2025	7
	Servizi appaltati 2025.....	9
	Manutenzioni 2025.....	10
III.	Azioni per l'incremento dei ricavi e contenimento dei costi.....	11
	Budget aziendale	11
	L'impatto sui ricavi del riassorbimento degli oneri contrattuali 2016 - 2024.....	11
IV.	La Residenza Sanitaria Assistenziale	13
	I ricavi del budget della RSA.....	14
	I costi del budget della RSA	15
	Il risultato d'esercizio RSA	18
V.	La Cucina	19
	I ricavi del budget di Cucina	19
	I costi del budget di Cucina	21
	Risultato d'esercizio della Cucina.....	21
VI.	Il Centro diurno	22
	I ricavi del budget di Centro Diurno	22
	I costi del budget di Centro Diurno.....	23
	Il risultato d'esercizio del Centro Diurno.....	24
VII.	Il Centro Servizi e Casa Melograno.....	24
	I ricavi del budget di Centro Servizi e Casa Melograno	24
	I costi del budget di Centro Servizi.....	25
	Le attività di "Casa Melograno"	26
	Il risultato d'esercizio del Centro Servizi.....	28
VIII.	Gli Alloggi Protetti.....	29
	I ricavi del budget degli Alloggi protetti	29
	I costi del budget degli Alloggi protetti.....	29
	Risultato d'esercizio degli Alloggi Protetti	31
IX.	Il Punto Prelievi	31
	I ricavi del budget del Punto prelievi.....	31
	I costi del budget del Punto prelievi.	32
	Risultato d'esercizio del Punto prelievi.	32

I. Linee strategiche

Durante la seduta di data 10 dicembre 2024, il Consiglio di Amministrazione dell'A.P.S.P. Margherita Grazioli ha ritenuto importante delineare gli obiettivi strategici di seguito riportati, alla luce dei bisogni emersi e delle sfide raccolte durante quest'ultimo anno:

- garantire e accrescere i livelli protezione e di benessere degli anziani fragili affetti da demenza (e non) adottando nuovi modelli di cura innovativi e sostenibili;
- ridurre la complessità assistenziale legata a particolari condizioni ambientali (distanza fra nucleo Rosa e Genziana);
- attivare iniziative che consentano raccogliere/mappare i bisogni degli anziani del territorio e che consentano di sviluppare strumenti di supporto innovativi;
- supportare i caregiver del territorio nella gestione dei loro cari;
- sostenere la costruzione di relazioni attive e di coesione sociale attraverso il coinvolgimento della comunità;
- attivare processi che consentano di connettere/avvicinare la cittadinanza e le realtà economiche del territorio alle persone che vivono nella RSA, negli Alloggi protetti, quelle che si ritrovano al Centro Diurno e al Centro Servizi;
- attivare/promuovere reti di volontariato (occasionale e non) che riescano a sostenere il lavoro di cura dei caregiver sul territorio e il lavoro di cura degli anziani residenti in RSA;
- promuovere azioni di efficientamento energetico e di sostenibilità ambientale;
- promuovere azioni di conciliazione a favore del personale e di fidelizzazione in particolare delle figure sanitarie e di assistenza per fronteggiare alla carenza di personale sul mercato del lavoro;
- ricercare l'equilibrio di bilancio prevedendo l'adeguamento delle rette e delle tariffe nei limiti delle direttive provinciali e attraverso una continua ricerca di soluzioni che consentano di incrementare i livelli efficacia, efficienza ed economicità della gestione;
- promuovere partnership con altre A.P.S.P., con le istituzioni, organizzazioni e associazioni pubbliche e private presenti sul territorio.

Per ulteriori dettagli sulle linee strategiche si rinvia al piano programmatico per il triennio 2025 - 2027 approvato unitamente al bilancio pluriennale 2025 - 2027 e al budget 2025.

L'Azienda è orientata alla ricerca e all'innovazione che punta a migliorare la qualità dei servizi e ad attrarre e fidelizzare il personale. Proseguiranno, nel 2025, le azioni all'interno dei seguenti ambiti di ricerca:

- estensione progressiva a tutta al RSA del modello assistenziale di cura (protesico e flessibile) sperimentato nel nucleo Mimosa nel corso del 2023 e 2024 sui Residenti con demenza;

- riorganizzare i servizi della struttura attraverso un ampliamento e una ristrutturazione, finalizzati a concentrare tutti i nuclei residenziali al piano rialzato e a migliorare l'efficienza operativa e la qualità dei servizi offerti agli utenti;
- prosecuzione dello studio per l'utilizzo della realtà virtuale (visore e caschetto) come strumento supporto per la cura di Residenti/Utenti con disturbi di ansia e depressione, finalizzato allo sviluppo e alla sperimentazione di soluzioni utili a promuovere il benessere psicologico degli stessi;
- promuovere la collaborazione con il Comune di Trento e le altre realtà del terzo settore per la creazione di una base di dati di raccolta e mappatura dei bisogni degli anziani del territorio attraverso il Portale E-Care realizzato dalla Fondazione Bruno Kessler con l'obiettivo di diventare un interlocutore esperto per orientare, verso l'offerta disponibile, le persone alla ricerca di servizi di cura;
- promozione dell'attività di Musicoterapia nelle cure palliative al fine di migliorare la qualità dell'assistenza e il sostegno alle persone in fase avanzata di malattia, nelle aree domicilio, RSA e Hospice (protocollo di intesa stipulato tra l'Azienda, Fondazione Hospice Trentino Onlus e Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari).

L'Azienda prosegue nella ricerca di fonti di finanziamento alternative per particolari progetti rientranti nelle finalità statutarie, attraverso la raccolta fondi e la richiesta di finanziamenti/contributi da Enti terzi.

II. Metodologia di costruzione e criteri di redazione del budget aziendale 2025 e Bilancio Preventivo Pluriennale sugli anni 2026 e 2027

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona Margherita Grazioli (di seguito Azienda), svolgendo una pluralità di servizi, ha definito il proprio budget generale per l'anno 2025 attraverso l'insieme dei budget relativi ai diversi settori di attività e precisamente quello della Residenza Sanitaria Assistenziale, della Cucina, del Centro diurno, del Centro servizi, degli Alloggi protetti e del Punto prelievi.

Nella presente relazione si illustrano i criteri adottati per la redazione del Budget aziendale 2025, rinviando al Piano programmatico 2025 - 2027 per gli obiettivi da realizzare nel triennio.

Per i contenuti e per le modalità espositive si fa riferimento alle seguenti disposizioni e deliberazioni:

- alla Legge Regionale n. 7/2005 e s.m., coordinata con la Legge Regionale n. 9/2016;
- al Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ai sensi del titolo III della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7,

approvato con D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L e s.m. (di seguito Regolamento di contabilità);

- alla delibera della Giunta Provinciale n. 2253 del 23/12/2024 di approvazione delle Direttive di finanziamento delle RSA per l'anno 2025;
- alla delibera della Giunta Provinciale n. 2254 del 23/12/2024 di approvazione delle Direttive di finanziamento dei Centri Diurni per anziani per l'anno 2025;
- alle direttive triennali 2025 – 2027 alle A.P.S.P. che gestiscono Residenze socio – sanitarie per il conseguimento degli obblighi previsti dall'art. 79 dello Statuto e per la razionalizzazione e qualificazione delle spese di cui alla deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2251 del 23/12/2024;
- alle linee di indirizzo definite dal Consiglio di Amministrazione nel Piano Programmatico.

Alla luce di quanto disposto nella normativa citata in premessa è emersa la necessità di definire una pluralità di budget che consenta di procedere alla determinazione delle seguenti tariffe con margine a pareggio:

- retta alberghiera RSA e servizi accessori;
- costo della giornata alimentare RSA;
- prezzo di trasferimento del pasto interno da attribuire a quelli richiesti dal Centro Diurno, dal Centro Servizi (mensa aperta) e dal personale dipendente (mensa);
- tariffa pasto a domicilio;
- canoni di concessione in uso degli alloggi protetti (differenziati per tipologia e dimensione) e servizi accessori;
- determinazione del controvalore da richiedere al Comune di Trento per la gestione del Centro Servizi;
- tariffe per il servizio formazione;
- tariffe di Centro Servizi (concessione in uso degli spazi del centro polifunzionale e corsi a favore degli utenti del territorio).

Sono queste le motivazioni per le quali il budget generale dell'Azienda è composto dai seguenti budget per settore di attività:

1. budget Residenza Sanitaria Assistenziale;
2. budget Cucina (nel quale i costi vengono suddivisi in "generalisti", "specifici del pasto esterno" e "specifici del pasto interno");
3. budget Centro Diurno;
4. budget Centro Servizi;
5. budget Alloggi Protetti;
6. budget Punto Prelievi.

Nella costruzione del budget sono stati coinvolti i responsabili di area e servizi, al fine di perseguire l'azione di ottimizzazione dei processi e contenimento della spesa nelle voci, tenendo conto del trend generalizzato di aumento dei prezzi di beni e servizi e delle ricadute sulla qualità e sicurezza del servizio erogato.

Per la determinazione dei costi presunti sono stati individuati i seguenti criteri di calcolo, a seconda della tipologia di costo stesso:

- per gli affidamenti, i contratti e le convenzioni valide per l'anno 2025, sono stati considerati i dati contrattuali (costi fissi), più eventuale stima dei costi variabili;
- con riferimento ai maggiori costi dell'appalto servizio integrativo di cucina stimando tasso inflattivo derivante dall'incremento dei prezzi dei generi alimentari (1,20%);
- per gli ammortamenti si è proceduto ad una stima dell'accantonamento annuo sulla base del piano di ammortamento dei cespiti acquisiti entro la data di approvazione del budget a cui si è aggiunto la quota di ammortamento per i cespiti che si prevede di acquistare nel corso del 2025 (piano degli investimenti);
- per i costi del personale dipendente, sono state individuate le unità e la tipologia di professionalità necessarie per la gestione dei servizi dell'Azienda e sono state applicate le basi stipendiali previste dagli accordi per il rinnovo del CCPL del comparto Autonomie Locali – area non dirigenziale e area dirigenziale 2021 – 2024. Sono inoltre stati stimati gli incrementi contrattuali 2025 – 2027 (indice IPCA 2%) e inseriti i costi solo per il personale extra parametro, ipotizzando che per il personale a parametro tali costi saranno coperti dall'aumento della tariffa sanitaria PAT. Sono state previste delle unità aggiuntive di assistenza al fine di garantire la copertura dei turni del personale assente (malattia e maternità/assenze varie/formazione);
- per l'accantonamento al TFR si è iscritto il costo al netto della stimata quota a carico INPDAP ex INADEL. Si precisa che l'indice di rivalutazione del fondo TFR è stato calcolato utilizzando come base il tasso di inflazione programmata 2025 - IPCA (Indice dei Prezzi al Consumo Armonizzato per i Paesi dell'Unione Europea);
- per tutti gli altri costi si è proceduto effettuando una pre - chiusura al 30/09/2024 della contabilità economica ed analitica e stimando gli oneri 2025 applicando una rivalutazione del 0,70% con riferimento all'incremento dell'inflazione degli ultimi 12 mesi (indice ISTAT FOI).

Per la determinazione dei ricavi presunti sono stati individuati i seguenti criteri di calcolo:

- per i ricavi relativi alla retta RSA, è stato previsto un tasso di saturazione del 99,47% (Allegato 73 al budget 2025);
- per i ricavi derivanti da contratti e convenzioni valide per l'anno 2025 sono stati considerati i dati contrattuali/di convenzione;

- per i ricavi derivanti dall'applicazione delle tariffe, moltiplicando le unità di presenza/il numero di prestazioni previste per l'esercizio 2025 (presenze in RSA, n. pasti esterni, n. pasti per il Centro Diurno e Centro Servizi, n. pasti mensa del personale, ecc.) per il prezzo del servizio definito dal Consiglio di Amministrazione nella seduta del 30/12/2024.

Gli oneri derivanti dall'applicazione del Contratto Collettivo Provinciale di Lavoro relativi al periodo 2016 – 2024 saranno coperti dalla Provincia Autonoma di Trento mediante l'aumento della tariffa sanitaria 2025 pari al 20% rispetto al 2024. Tale aumento è stato definito nelle nuove direttive provinciali RSA approvate dalla Giunta Provinciale il 23/12/2024 con deliberazione n. 2253 del 23/12/2024. Anche gli oneri contrattuali sostenuti nel periodo 2016 – 2024 per il personale di Centro Diurno saranno coperti dall'aumento della tariffa 2025 pari al 20% prevedendo un aumento del finanziamento complessivo destinato a tale servizio.

Nella definizione degli stanziamenti inseriti nel *Bilancio Preventivo Pluriennale sugli anni 2026 e 2027* si è ritenuto di prevedere quanto segue:

- applicazione di un incremento dei costi (in particolare sui servizi esternalizzati, utenze e acquisti) nel 2026 e nel 2027 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 tariffa sanitaria PAT;
- 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;
- riduzione – nel 2026 - dei costi di personale medico in libera professione assunto per la sostituzione dell'assenza lunga del Dirigente Medico dipendente (il cui rientro è previsto per la fine del 2025) e corrispondente riduzione del contributo in c/esercizio PAT a copertura costo assenza;
- incremento degli ammortamenti del 5% per ognuno dei due esercizi a causa dei sempre più pressanti interventi di adeguamento della struttura residenziale la cui ultima ristrutturazione risale al 2005 (20 anni).

Piano degli investimenti 2025

Il patrimonio immobiliare dell'A.P.S.P. Margherita Grazioli è costituito:

- dal fabbricato istituzionale messo a disposizione per lascito testamentario. È stato più volte oggetto di ristrutturazioni e ampliamenti ed è sede della RSA (per n. 173 Residenti su n. 187);
- dalle attrezzature, dai macchinari, dai mobili e dagli altri beni necessari allo svolgimento dell'attività istituzionale. Sono oggetto di inventariazione e di manutenzione

ordinaria/programmata e straordinaria per garantirne l'efficienza nel tempo fino ad esaurimento della loro vita utile.

Il Piano degli investimenti 2025, approvato dal Consiglio di Amministrazione in data 30/12/2024, è stato elaborato verificando lo stato di realizzazione degli investimenti inseriti nel piano precedente, raccogliendo i fabbisogni da parte di tutte le figure di coordinamento dei servizi sanitari e assistenziali e condividendo una scaletta di priorità.

Il Piano è stato costruito tenendo conto dell'impatto economico degli investimenti e dei seguenti criteri di priorità:

- esigenze di sicurezza e obblighi di legge del personale e dei residenti;
- efficienza energetica e ricadute sul contenimento dei costi;
- confort e qualità dei servizi e degli spazi.

Sono stati previsti i seguenti interventi di natura straordinaria:

- manutenzione impianto antincendio;
- manutenzione sistema controllo varchi per protesizzazione nuclei;
- manutenzione impianto ossigeno;
- interventi di efficienza energetica;
- investimenti per la sicurezza e l'ammodernamento della rete informatica;
- adeguamenti ambientali in spazi comuni e nuclei demenza;
- acquisto attrezzature per servizi socio-assistenziali e socio-sanitari;
- manutenzione spazi verdi per risoluzione problemi infiltrazioni d'acqua.

Per tutti gli interventi sopra citati saranno valutate le agevolazioni economiche per l'acquisto previste dalla normativa vigente e verrà predisposta – ove possibile - apposita domanda al fine di ottenere contributi a copertura almeno parziale dei costi sostenuti (finanziamenti PAT, Conto Termico, PNRR).

Nel corso dell'anno saranno inoltre messe in campo iniziative di svecchiamento del parco attrezzature sia assistenziali/sanitarie (verticalizzatori, letti degenza, carrelli sanitari, elettrocardiografo) che di uso comune (forni, lavastoviglie, abbattitore, celle frigorifere).

Le spese relative agli investimenti saranno effettuate durante l'anno tenendo conto sia delle priorità di realizzazione delle stesse sia in relazione alla consistenza di cassa dell'Azienda. I tempi di realizzazione degli investimenti saranno definiti nella seduta di Consiglio di Amministrazione del 25/02/2025 in occasione della presentazione della pianificazione finanziaria.

Servizi appaltati 2025

Alcuni dei servizi appaltati subiranno dei forti incrementi di costo, in particolare quelli affidati Cooperative Sociali, a causa dell'incremento significativo del costo del personale per aggiornamento del CCNL (+ 10%).

Considerando questo elemento rilevante si stanno facendo delle valutazioni approfondite sull'opportunità di internalizzare alcuni servizi o parte di essi, in particolare per quelli in scadenza durante l'anno 2025:

- procedura di gara per l'affidamento del servizio di trasporto per gli utenti del Centro Diurno, è in fase di rivalutazione l'intera organizzazione del servizio in collaborazione con i referenti del servizio per l'ottimizzazione delle risorse interne rispetto ad una disponibilità economica limitata dettata dalle direttive provinciali;
- procedura di gara per l'affidamento del servizio di portierato, fattorino e trasporto farmaci per la RSA, attivando l'estensione della quota opzionale dell'appalto del servizio di pulizia e sanificazione degli ambienti;
- procedura di gara per l'affidamento del servizio di parrucchiere ed estetista a favore della RSA e del Centro Servizi, andata deserta a dicembre 2024, dovrà essere riproposta a gennaio 2025 ma valutando un sostanziale ridimensionamento del servizio esternalizzato in particolare per le prestazioni ai residenti della RSA.

Si evidenzia che è in scadenza anche la procedura di affidamento tramite convenzione APAC-UPIPA per la fornitura di presidi per l'incontinenza.

Sono inoltre in corso di definizione le seguenti procedure di affidamento iniziate nell'anno 2024 e non ancora concluse:

- procedura di gara per l'affidamento del servizio pulizia e sanificazione (include anche prestazioni accessorie opzionali quali servizio di portineria/centralino, fattorino, trasporti, sorveglianza notturna, logistica interna) la cui aggiudicazione definitiva avvenuta ad agosto 2024 è oggetto di ricorso non ancora arrivato a sentenza da parte del TRGA;
- procedura di gara per l'affidamento del servizio di lavanderia, guardaroba e logistica interna della biancheria dei residenti RSA e dei tessuti della struttura, che includerà l'ammodernamento dei locali e delle attrezzature oramai obsolete, in fase di valutazione da parte della Commissione Tecnica delle offerte validamente pervenute entro il 17 dicembre 2024;

Rimane strategica l'attività di monitoraggio delle prestazioni eseguite in conformità alle condizioni previste dai contratti, la raccolta dei dati e la loro analisi per rilevare tempestivamente ambiti di ottimizzazione sia dal punto di vista economico, che dal punto di vista organizzativo:

- controllo preventivo delle rendicontazioni mensili per il benessere all'emissione della fattura al fine di ridurre contenziosi a causa delle frequenti variazioni nelle condizioni operative (es. appalto pulizie, cucina, cura-igiene, portierato-fattorino);
- aggiornamento di mansionari e piani di attività per adeguare gli appalti alle mutate esigenze aziendali;
- monitoraggio degli addebiti per le prestazioni di servizi in proporzione alle presenze effettive dei residenti, corretta quantificazione degli importi fatturati ed evidenza di eventuali azioni correttive da intraprendere a fronte di maggiori consumi non motivati (es. appalto lavanolo, ristorazione, pulizie, guardaroba interno, cura e igiene);
- internalizzazione di servizi appaltati per valorizzare le risorse presenti in Azienda ed accrescere le competenze interne con idonea formazione (es. attività motoria al Centro Diurno con supervisione fisioterapisti RSA).

Manutenzioni 2025

Nel corso dell'anno verranno realizzate le seguenti manutenzioni ordinarie programmate:

- impianti ascensori;
- impianto di distribuzione gas medicali;
- impianto di rilevazione incendi e presidi antincendio (porte REI, idranti ed estintori);
- impianto di climatizzazione estiva/invernale (Unità Trattamento Aria, generatore di calore, unità terminali, impianti VRF (Variable Refrigerant Flow), software per la supervisione da remoto, ecc.);
- impianto elettrico (cabina di media tensione, gruppo elettrogeno di emergenza, UPS, ecc.);
- infrastruttura informatica (aggiornamenti software, attività di sicurezza, ecc.);
- impianto di controllo accessi (varchi elettronici, accessi motorizzati, ecc.);
- impianto chiamata assistenziale;
- mantenimento spazi verdi (sfalcio erba, potature e piccoli interventi);
- impianto telefonico e di videosorveglianza;
- attrezzature sanitarie (verifiche elettriche periodiche, interventi preventivi e riparazione guasti).

Inoltre sono previsti interventi di tinteggiatura degli spazi comuni, di manutenzione dei serramenti, porte e lucernari.

A questi interventi si aggiunge il continuo monitoraggio dei consumi energetici e la costante revisione dei parametri di funzionamento in particolare dell'impianto di riscaldamento al fine di contenere i consumi di combustibile. La previsione di spesa per le utenze è stata adeguata in base ai consumi reali dell'anno 2024.

Si proseguirà inoltre con l'attivazione di contratti di manutenzione pluriennali con il vantaggio di avere continuità nella gestione dell'esecuzione dei servizi stessi al fine di ottimizzare gli interventi e garantire una maggiore qualità del servizio.

III. Azioni per l'incremento dei ricavi e contenimento dei costi

Budget aziendale

Il margine generale della chiusura al 31/12/2025 evidenzia, a livello aziendale, un risultato sostanzialmente a pareggio (positivo di € 667,77) suddiviso per i vari centri di attività, come di seguito riportato:

Cucina	€	160,12
RSA	€	2.451,28
Centro diurno	€	0,00
Alloggi protetti	€	13,31
Centro Servizi	€	0,00
Punto prelievi	€	-1.956,94
Utile previsto al 31/12/2025	€	667,77

Si veda di seguito l'analisi relativa allo scostamento dei ricavi e dei costi previsti per l'anno 2025 rispetto al budget 2024, divisa per centri di attività.

L'impatto sui ricavi del riassorbimento degli oneri contrattuali 2016 - 2024.

Le direttive RSA e di Centro Diurno del 2025 hanno previsto il riassorbimento dei costi dei rinnovi contrattuali del personale dipendente degli anni 2016 – 2024 con un incremento forfettario del 20%. Tale incremento per la RSA dell'A.P.S.P. Margherita Grazioli (con 185 posti letto convenzionati) equivale ad un finanziamento annuo pari a € 1.065.139,35.

Con la precedente modalità di finanziamento, i ricavi per contributi in conto esercizio per rinnovo contrattuale stimato per l'anno 2025 per la RSA sarebbe stato pari a € 1.090.771,79 (si veda l'importo evidenziato nell'allegato 67), a cui aggiungere € 16.790,00 per l'incremento di 1 euro del buono pasto (mensa del personale).

Rispetto alla precedente modalità di finanziamento degli incrementi contrattuali 2016 - 2024, per la RSA vengono meno ricavi stimati per trasferimenti alla PAT per € 42.422,44 (€ 1.090.771,79 - € 1.065.139,35 + € 16.790,00). Ciò rappresenta una delle cause di necessità di

aumento della tariffa alberghiera al fine per riuscire a presentare un budget a pareggio per tale centro di attività.

Da evidenziare inoltre che, con l'internalizzazione nella tariffa sanitaria degli oneri contrattuali 2016 - 2024 sarebbe stato necessario incrementare notevolmente (di oltre 20 euro al giorno) la retta su posti non convenzionati (posti a pagamento), retta costituita dalla sommatoria tra retta alberghiera e retta sanitaria. Considerato che il tasso di saturazione 2024 sui due posti letto a pagamento è stato pari al 96% e che con un incremento così importante della tariffa giornaliera si stima un calo della saturazione del 20%, il Consiglio di Amministrazione ha deciso di contenere l'incremento di tale tariffa entro i 5 euro giornalieri (aumento della tariffa alberghiera + aumento della tariffa sanitaria solo per la parte di incremento di parametro) per evitare la riduzione del tasso di saturazione e di produrre un effetto negativo sul risultato d'esercizio della RSA.

Vengono meno inoltre i contributi in conto esercizio per rinnovo contrattuale 2016 – 2024 per il personale degli Alloggi Protetti e del Centro Servizi per rispettivamente € 10.286,76 (Allegato 14) e € 13.944,36 (Allegato 38).

I minori ricavi per contributi in conto esercizio per rinnovo contrattuale 2016 – 2024 del personale di Centro Diurno € 60.698,01 (Allegato 26) sono stati invece "internalizzati" nell'incremento del 20% tariffa delle direttive 2025 dei Centri Diurni.

IV. La Residenza Sanitaria Assistenziale

Sulla base della Delibera G.P. n. 2253 dd. 23/12/2024 di approvazione delle Direttive annuali provinciali per le RSA e del quadro generale di riferimento in cui l'Azienda opera, il Consiglio di Amministrazione ha preso atto di alcuni elementi significativi che condizionano la definizione del budget 2025 e nello specifico:

- il potenziamento del parametro assistenziale per l'attività infermieristica (incremento da n. 20,90 unità rapportate a tempo pieno a n. 21,74), per l'assistenza generica alla persona (da n. 94,57 unità equivalenti a n. 97,05) e per la funzione di coordinamento sanitario (da 10 a 12 ore settimanali);
- l'incremento della tariffa sanitaria di una quota pari al 20% rispetto alla tariffa sanitaria 2024 a copertura degli aumenti contrattuali intervenuti negli anni 2016 – 2024;
- la costituzione di uno specifico fondo per finanziare la copertura delle assenze lunghe dei medici dipendenti delle APSP, che dovrebbe garantire all'A.P.S.P. M. Grazioli, per l'anno 2025, la copertura della sostituzione dell'assenza lunga del Dirigente Medico dipendente;
- la possibilità per gli enti gestori di RSA che hanno una retta alberghiera base 2024 superiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2024 (pari a € 50,51) di aumentare la retta al massimo di € 2,00. Va precisato che tale aumento rappresenta il massimo applicabile dall'A.P.S.P. Margherita Grazioli per il 2025 poiché nel 2024 ha avuto una retta base pari a € 53,50, superiore alla media ponderata delle APSP del Trentino;

Per il 2025 sono stati previsti livelli di saturazione dei servizi prossimi al 100% considerando il dato consuntivo del 2024, dettagliati nell'Allegato n. 73 al Budget 2025.

Il Presidente e la Direzione hanno comunicato negli incontri con il Comitato Familiari e Familiari convocati il 30/12/2024, che nel rispetto delle Direttive Provinciali, è intenzione del Consiglio di Amministrazione di incrementare la retta di residenzialità 2025 di € 1,80 al giorno, con l'impegno di continuare a garantire gli standard qualità e sicurezza nonostante l'aumento generalizzato dei prezzi, attuando azioni di efficientamento con minor impatto sull'assistenza. Nel corso delle due riunioni si è inoltre fatto presente che il risultato del bilancio di previsione 2025 della RSA sostanzialmente a pareggio (in utile di € 2.451,28) è stato possibile principalmente per effetto dell'aumento della tariffa della retta base di 1,80 euro al giorno, del mantenimento del supplemento per stanza singola di 5,00 euro e dell'iscrizione del contributo in conto esercizio della copertura della sostituzione lunga per assenza del Dirigente Medico prevista per parte dell'anno 2025.

I ricavi del budget della RSA

Si evidenziano nella seguente tabella gli scostamenti rispetto al budget dell'anno precedente:

A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		2025	2024	Differenza
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI				
	010.	RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 10.107.594,99	€ 8.740.741,71	€ 1.366.853,28
	020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ -	€ -	€ -
	030.	SERVIZI A DOMICILIO	€ -	€ -	€ -
	040.	ALLOGGI PROTETTI	€ -	€ -	€ -
	050.	ALTRI SERVIZI	€ 9.438,86	€ 4.120,34	€ 5.318,52
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI				
	010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI	€ -	€ -	€ -
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI				
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 283.714,78	€ 1.061.467,29	-€ 777.752,51
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 28.400,28	€ 55.872,69	-€ 27.472,41
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ -	€ -	€ -
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 10.429.148,91	€ 9.862.202,03	€ 566.946,88

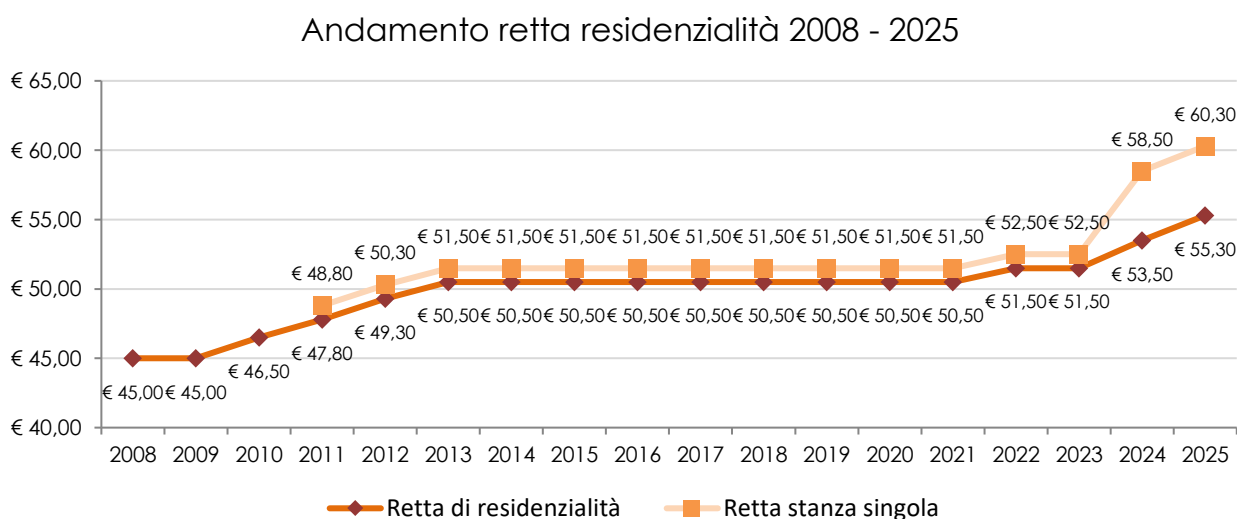
Lo scostamento positivo (~ € 1.366.900) tra i budget dei due esercizi alla voce RSA – CASA SOGGIORNO, è dovuto sostanzialmente:

- all'incremento della tariffa sanitaria PAT del 20% rispetto alla tariffa del 2024 per la copertura degli aumenti contrattuali intervenuti negli anni 2016 – 2024.
- al potenziamento del parametro assistenziale per l'attività infermieristica (incremento da n. 20,90 unità rapportate a tempo pieno a n. 21,74), per l'assistenza generica alla persona (da n. 94,57 unità equivalenti a n. 97,05) e per la funzione di coordinamento sanitario (da 10 a 12 ore settimanali). L'incremento di parametro di personale RSA (O.S.S. e Infermieri) previsto da direttive 2025 non consente di dare alcuna risposta alle richieste di incremento di personale del nucleo demenze neoistituito (nostra richiesta alla PAT di parametro aggiuntivo per n. 16 posti letto nucleo demenze); l'incremento di parametro non consente di coprire il personale extra parametro della RSA. Nella seguente tabella si evidenziano le unità di personale previste a budget 2025 (che comprendono anche le sostituzioni per assenze lunghe) a confronto con le unità previste da direttive 2024 e 2025 evidenziando l'attenzione alla qualità dell'assistenza e ad adeguati standard di sicurezza che si ritiene di dover offrire e a supporto delle difficoltà che hanno portato il Consiglio di Amministrazione a sottoporre al Servizio Politiche Sanitarie per la non autosufficienza - con Prot. 5075 del 05/08/2024 - la richiesta di finanziamento di ulteriori 16 posti letto per nucleo demenze:

	Direttive 2024	Direttive 2025	Budget 2025 APSP M. Grazioli	Personale extra parametro
Unità personale - Addetto all'assistenza generica	94,57	97,05	101,88	+ 4,83
Unità personale - Infermieri	20,90	21,74	31,26	+ 9,52

- l'aumento dei ricavi per retta alberghiera giornaliera di € 1,80 necessario per l'equilibrio economico del budget RSA 2025.

Nel seguente grafico si evidenzia l'andamento della retta di residenzialità (sui posti letto convenzionati) dal 2008 in avanti.



La retta alberghiera sui posti letto convenzionati, rispetto al 2025, risulta:

- aumentata di € 1,80 per il posto letto in stanza da 2/3 letti (€ 55,30);
- aumentata di € 5,00 per il posto in stanza singola (€ 60,30).

Lo scostamento negativo rispetto alla previsione precedente nella sezione CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI di ~ € 777.800 è causata principalmente dal riassorbimento degli incrementi degli oneri contrattuali 2016 – 2024 nella tariffa sanitaria e il conseguente venir meno del contributo PAT in conto esercizio per rinnovo contrattuale. Tale importo è parzialmente controbilanciato dal maggior contributo in conto esercizio PAT inserito a budget 2025 a copertura dei costi per l'assenza lunga del dirigente medico.

Lo scostamento negativo (~ € 27.500) alla sezione ALTRI RICAVI E PROVENTI è attribuibile alla sostanzialmente alla riduzione dei distacchi sindacali del personale alle dipendenze di questa Azienda per la quale è previsto da Direttive il rimborso con specifico contributo e al minor personale in comando rispetto alla previsione 2024.

I costi del budget della RSA

Si evidenziano nella seguente tabella i principali scostamenti rispetto al budget dell'anno precedente:

B)	COSTO DELLA PRODUZIONE		2025	2024	Differenza
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI				
	010.	ACQUISTI	€ 375.601,40	€ 364.078,84	-€ 11.522,56
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ -	€ -	-€ -
II)	SERVIZI				€ -
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 366.995,77	€ 266.895,02	-€ 100.100,75
	020.	SERVIZI APPALTATI	€ 1.103.327,89	€ 1.074.792,06	-€ 28.535,83
	030.	MANUTENZIONI	€ 329.408,98	€ 220.254,82	-€ 109.154,16
	040.	UTENZE	€ 296.491,65	€ 314.220,10	€ 17.728,45
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 157.189,68	€ 172.285,13	€ 15.095,45
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ 61.552,89	€ 58.451,94	-€ 3.100,95
	070.	SERVIZI DIVERSI	€ 54.993,68	€ 52.343,68	-€ 2.650,00
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI				€ -
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 27.504,67	€ 14.640,00	-€ 12.864,67
IV)	COSTO DEL PERSONALE				€ -
	010.	SALARI E STIPENDI	€ 5.551.317,79	€ 5.338.777,43	-€ 212.540,36
	020.	ONERI SOCIALI	€ 1.576.228,52	€ 1.511.684,24	-€ 64.544,28
	030.	TFR	€ 235.478,64	€ 251.960,30	€ 16.481,66
	040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 37.943,79	€ 39.076,39	€ 1.132,60
	050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 7.150,72	€ 2.202,24	-€ 4.948,48
V)	AMMORTAMENTI				€ -
	010.	AMMORTAMENTI	€ 225.257,80	€ 168.786,17	-€ 56.471,63
VI)	ACCANTONAMENTI				€ -
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -	€ -	€ -
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ -	€ -
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE				€ -
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 33.049,34	€ 46.506,25	€ 13.456,91
	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 10.439.493,21	€ 9.896.954,61	-€ 542.538,60

Lo scostamento negativo fra il budget 2024 e 2025 (~ € 100.100) nella sezione PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA è dovuto in parte ai maggiori costi per servizio infermieristico in convenzione diurno e notturno. Si ricorda che l'equipe infermieristica viene supportata da personale in libera professione in quanto risulta difficile in questo momento coprire il fabbisogno con il solo personale dipendente.

Gli ulteriori maggiori costi riguardano la sostituzione dell'assenza lunga del Dirigente Medico dipendente effettuata con personale medico in convenzione. Si ricorda le direttive provinciali della RSA 2025 prevedono la copertura della sostituzione tramite un finanziamento specifico, il cui ricavo è stato iscritto nella sezione CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI.

Lo scostamento negativo fra il budget 2024 e 2025 (~ € 28.500) nella sezione SERVIZI APPALTATI si riferisce principalmente a maggiori costi (~ € 38.200) per il nuovo affidamento della gestione lavanderia – guardaroba e logistica di distribuzione indumenti dei Residenti, il quale prevede l'utilizzo di tecnologie per la tracciabilità del processo con un'auspicabile miglioramento della qualità del servizio offerto. Tali maggiori costi sono compensati da minori costi (~ € 9.700) per l'appalto relativo alle pulizie ordinarie e straordinarie per le quali il Servizio economato è continuamente alla ricerca di economie di gestione.

L'incremento dei costi della sezione MANUTENZIONI (~ € 109.200) fra il budget 2024 e 2025 riguardano principalmente:

- i maggiori costi di manutenzione hardware e software (~ € 21.800) relativi al processo di transizione al cloud;

- i maggiori costi per le manutenzioni del fabbricato per circa (~ € 87.400). La struttura, con il passare degli anni, richiede sempre maggiori interventi di manutenzione ordinaria per la soluzione di problematiche emergenti diverse, tra cui quelle per le infiltrazioni d'acqua (rottura di tubature), la manutenzione degli infissi, degli impianti, il rifacimento della pavimentazione in alcuni locali, le imbiancature, ecc.

La variazione positiva dei costi delle UTENZE (~ € 17.700) tra il budget del 2024 e del 2025 è attribuibile ad un parziale rientro dei costi dei prodotti energetici (in particolare gas di riscaldamento), all'attenzione nella regolazione della temperatura degli ambienti di vita dei Residenti volta a ridurre lo spreco di gas di riscaldamento a seguito internalizzazione del servizio di gestione calore, ed alla forfettizzazione e riduzione dell'importo delle utenze dovute al Comune di Trento per il nucleo RSA Genziana (14 posti letto) definito con la Concessione che sarà oggetto di sottoscrizione tra A.P.S.P. M. Grazioli e Amministrazione Comunale nel corso dei primi mesi del 2025, collegata all'Accordo di Collaborazione in vigore fino al 30/04/2028.

L'incremento del costo del personale delle voci SALARI E STIPENDI e ONERI SOCIALI (~ € 277.100) del budget 2025 rispetto a quello del 2024 è causato costi derivanti dall'applicazione dei rinnovi contrattuali intervenuti nel corso del 2024, dall'incremento di unità di personale di sostituzione per assenze lunghe corrispondenti a 1,5 unità rapportate a tempo pieno (maternità, astensione facoltativa retribuita, aspettative retribuite). É inoltre stata inserita la stima di costo 2025 degli incrementi contrattuali 2025 – 2027 per il personale extra parametro della RSA e dei servizi generali (38,5 unità rapportate a tempo pieno, pari al 23,70%).

La diminuzione del costo del personale della sezione TFR (~ € 16.500) del budget 2025 rispetto a quello del 2024 è ricollegabile alla minore rivalutazione del Fondo TFR rispetto all'anno precedente per un miglioramento delle prospettive inflazionistiche.

L'indice di rivalutazione del TFR del personale 2025 previsto è pari al 2,60% come indicato e calcolato nell'Allegato di Budget 2025 n. 69.

L'aumento dei costi alla sezione AMMORTAMENTI del budget 2025 rispetto a quello del 2024 (~ € 56.500) è legato alla programmazione degli investimenti (si veda in dettaglio la sezione del piano degli investimenti) e ai maggiori oneri legati al piano degli ammortamenti in corso delle immobilizzazioni materiali ed immateriali già acquisite.

C)	PROVENTI ED ONERI FINANZIARI		2025	2024	Differenza
	I)	PROVENTI FINANZIARI			
		010. PROVENTI FINANZIARI	€ 21.000,00	€ 56.806,65	-€ 35.806,65
	II)	INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI			
		010. INTERESSI PASSIVI	€ -	€ -	€ -
		020. ALTRI ONERI FINANZIARI	€ -	€ -	€ -
	RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		€ 21.000,00	€ 56.806,65	-€ 35.806,65
D)	IMPOSTE SUL REDDITO				
	001.	IMPOSTE SUL REDDITO			
		010. IMPOSTE SUL REDDITO	€ 8.204,42	€ 21.924,87	€ 13.720,45
	TOTALE IMPOSTE		€ 8.204,42	€ 21.924,87	€ 13.720,45

La differenza negativa nella sezione PROVENTI E ONERI FINANZIARI (~ € 35.800) è attribuibile ad una minore stima degli interessi attivi bancari a seguito della nuova convenzione con il servizio Tesoreria valida dal 01/07/2024 e fino al 30/06/2028 (prorogabile di ulteriori 4 anni) e all'andamento dell'EURIBOR con previsioni al ribasso.

Il risultato d'esercizio RSA

Il risultato economico del budget della RSA 2025 **chiude sostanzialmente a pareggio (utile di € 2.451,28)**. Ciò è stato possibile solo aumentando la retta alberghiera giornaliera di € 1,80 portando la retta base da € 53,50 a € 55,30 (+ 3,36%).

V. La Cucina

Il sottobudget di cucina consente di determinare il costo:

- della giornata alimentare RSA;
- del pasto interno erogato a favore degli utenti del Centro Diurno, degli utenti della mensa aperta del Centro Servizi e la mensa del personale dipendente;
- del pasto a domicilio a favore degli utenti del territorio;

in maniera tale da definire tariffe adeguate a garantire l'equilibrio economico di tale centro di attività.

Va premesso inoltre che vi sono alcuni costi che sono imputabili:

- solo ai pasti consumati a domicilio quali ad esempio i costi di acquisto di contenitori e imballaggi per alimenti per il trasporto;
- solo ai pasti consumati all'interno della struttura come i canoni di manutenzione degli ascensori dedicati al trasporto alimenti.

La necessità di imputare correttamente tali costi alle tariffe sopra descritte, ha portato ad individuare e distinguere nel prospetto di budget della cucina:

- costi generali, attribuibili a tutte le tipologie di tariffe della cucina proporzionalmente alle unità di pasto stimate (es. i costi del personale dipendente addetto alla cottura e al riordino della cucina, l'appalto del servizio integrativo di cucina, le utenze, ecc.);
- costi specifici del pasto esterno;
- costi specifici del pasto interno.

Si rimanda alla deliberazione n. 56 del 30/12/2024 per i dettagli di calcolo delle tariffe di cucina.

I ricavi del budget di Cucina

Si evidenziano nella seguente tabella gli scostamenti rispetto al budget dell'anno precedente:

A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	2025	2024	Differenza
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI			
	010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ 1.009.940,40	€ 979.591,17	€ 30.349,23
	020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 50.221,08	€ 48.633,43	€ 1.587,65
	030. SERVIZI A DOMICILIO	€ 229.424,40	€ 217.722,42	€ 11.701,98
	040. ALLOGGI PROTETTI	€ -	€ -	€ -
	050. ALTRI SERVIZI	€ -	€ -	€ -
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI			
	010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI	€ -	€ -	€ -
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI			
	010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 140,80	€ 5.637,04	-€ 5.496,24
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 127.572,15	€ 118.334,04	€ 9.238,11
	030. RENDITE PATRIMONIALI	€ -	€ -	€ -
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 1.417.298,83	€ 1.369.918,10	€ 47.380,73

Le principali voci di ricavi che evidenziano uno scostamento positivo tra i budget dei due esercizi alla voce:

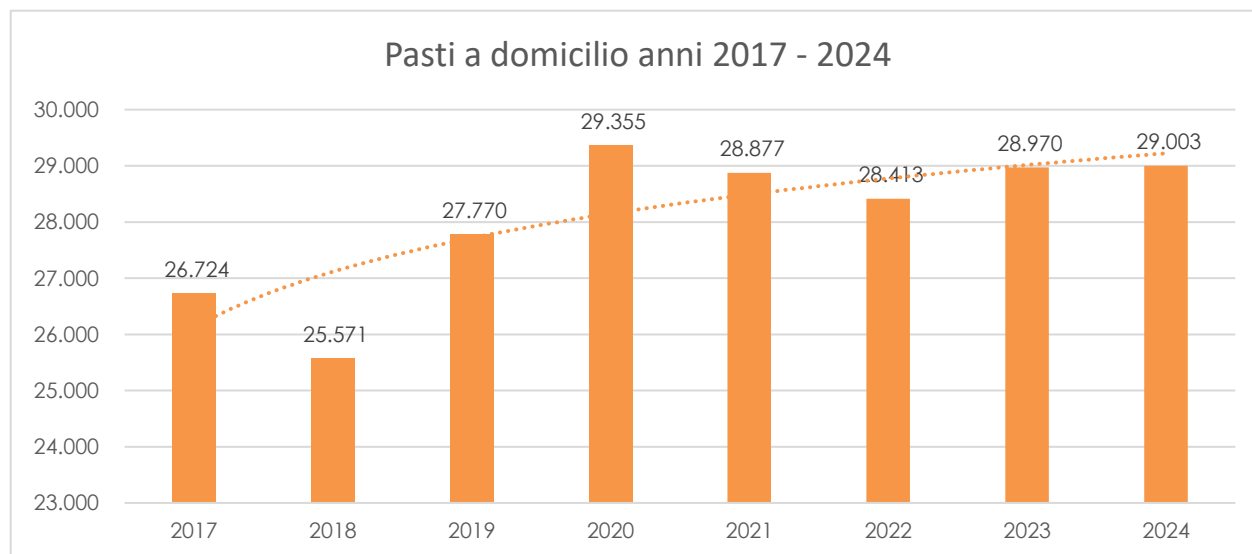
- RSA – CASA SOGGIORNO (~ € 30.300), all'incremento della tariffa del pasto interno per consentire la gestione a pareggio di tale centro di attività. Il prezzo di trasferimento del pasto interno del 2025 è pari a € 7,56 (+ 25 centesimi rispetto al 2024). La giornata alimentare RSA "vale" n. 2 pasti pari a € 15,12.
- SERVIZI A DOMICILIO (~ € 11.700), per incremento del numero medio di pasti previsto (da 79 a 81 al giorno) e per incremento della tariffa (da € 7,53 a € 7,76).

Ulteriori maggiori ricavi tra i due budget alla voce ALTRI RICAVI E PROVENTI (~ € 9.200) sono ricollegabili alla mensa del personale.

Si evidenzia che nel 2024 il prezzo del pasto a domicilio pari a € 7,76 è aumentato rispetto al 2023 di 23 centesimi e che sono state previste per il 2025 mediamente 81 unità di pasto al giorno (+ 2 unità rispetto alla previsione del 2024), stimando per l'anno 2025 n. 29.565 pasti.

Ai fini statistici si evidenziano nella seguente tabella/grafico i pasti richiesti dal Comune di Trento per la consegna al domicilio degli anziani del territorio negli ultimi 7 anni:

Anno	n. pasti erogati a consuntivo	Media giornaliera a consuntivo
2017	26.724	73,22
2018	25.571	70,06
2019	27.770	76,08
2020	29.355	80,20
2021	28.877	79,12
2022	28.413	77,84
2023	28.970	79,37
2024	29.003	79,24



I costi del budget di Cucina

Si evidenziano nella seguente tabella gli scostamenti rispetto al budget dell'anno precedente:

B)	COSTO DELLA PRODUZIONE		2025	2024	Differenza
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI				
	010.	ACQUISTI	€ 8.722,11	€ 8.135,11	-€ 587,00
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ -	€ -	€ -
II)	SERVIZI				
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ -	€ -	€ -
	020.	SERVIZI APPALTATI	€ 1.223.298,52	€ 1.195.997,17	-€ 27.301,35
	030.	MANUTENZIONI	€ 19.324,60	€ 16.171,36	-€ 3.153,24
	040.	UTENZE	€ 80.251,85	€ 72.077,37	-€ 8.174,48
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 9.817,21	€ 14.455,49	€ 4.638,28
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ -	€ -	€ -
	070.	SERVIZI DIVERSI	€ 5.764,21	€ 5.268,87	-€ 495,34
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI				
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 2.002,33	€ -	-€ 2.002,33
IV)	COSTO DEL PERSONALE				
	010.	SALARI E STIPENDI	€ 32.812,88	€ 31.001,23	-€ 1.811,65
	020.	ONERI SOCIALI	€ 9.314,53	€ 8.798,90	-€ 515,63
	030.	TFR	€ 1.375,49	€ 1.461,34	€ 85,85
	040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ -	€ -	€ -
	050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ -	€ -	€ -
V)	AMMORTAMENTI				
	010.	AMMORTAMENTI	€ 22.895,14	€ 15.111,04	-€ 7.784,10
VI)	ACCANTONAMENTI				
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -	€ -	€ -
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ -	€ -
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 1.185,02	€ 1.073,22	-€ 111,80
	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 1.416.763,89	€ 1.369.551,10	-€ 47.212,79

Da rilevare che la maggior previsione di costi nella sezione SERVIZI APPALTATI (~ € 27.300) si riferisce sostanzialmente al servizio ristorazione. È stato stimato un incremento di costi a causa dell'aumento contrattuale legato all'inflazione previsto dal capitolato d'appalto.

Risultato d'esercizio della Cucina

Il risultato d'esercizio del budget di Cucina è **sostanzialmente a pareggio** (utile previsto di € 160,12): le tariffe di cucina sono state determinate per il 2025 in modo tale da garantire l'equilibrio fra costi previsti e risorse necessarie a coprirli.

VI. Il Centro diurno

Il Consiglio di Amministrazione, in sede di predisposizione del Budget 2025, ha preso atto che le Direttive provinciali 2025 - per la gestione dei Centri diurni approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2254 dd. 23/12/2024 – prevedono un incremento del finanziamento annuale rispetto al 2024 dovuto a:

- incremento di n. 1 posto di Centro Diurno convenzionato. Il Centro Diurno è autorizzato per 30 posti, di cui – a partire dal 01/01/2025 – n. 26 convenzionati e n. 4 non convenzionati a pagamento. Dovremo procedere a breve alla richiesta di accreditamento del posto aggiuntivo;
- dell'aumento forfettario della tariffa dei centri diurni del 20% in analogia a quanto disposto rispetto all'aggiornamento della tariffa sanitaria RSA;
- dell'aumento del finanziamento per il trasporto degli utenti del 10% rispetto al 2024.

I ricavi del budget di Centro Diurno

Si evidenziano nella seguente tabella gli scostamenti rispetto al budget dell'anno precedente:

A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		2025	2024	Differenza
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI				
	010.	RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ -	€ -	€ -
	020.	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 601.166,40	€ 499.978,00	€ 101.188,40
	030.	SERVIZI A DOMICILIO	€ -	€ -	€ -
	040.	ALLOGGI PROTETTI	€ -	€ -	€ -
	050.	ALTRI SERVIZI	€ -	€ -	€ -
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI				
	010.	INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI	€ -	€ -	€ -
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI				
	010.	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 1.126,40	€ 49.506,83	-€ 48.380,43
	020.	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 123,24	€ 106,41	€ 16,83
	030.	RENDITE PATRIMONIALI	€ -	€ -	€ -
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE		€ 602.416,04	€ 549.591,24	€ 52.824,80

Lo scostamento positivo (~ € 101.200) tra i budget dei due esercizi alla voce SERVIZI SEMIRESIDENZIALI, deriva dalla seguente compensazione:

- maggiori ricavi per finanziamento per la gestione di n. 26 posti convenzionati (+ 1 posto rispetto al 2024) € 21.473,40;
- maggiori ricavi a seguito dell'aumento del 20% della tariffa di Centro Diurno, per internalizzazione degli incrementi contrattuali 2016 – 2024 del personale a parametro pari a € 79.105,00;
- maggiori ricavi per aumento del finanziamento relativo al servizio di trasporto pari al 10% rispetto al 2024 pari a € 7.150,00;
- minori ricavi su posti a pagamento che dal 2025 sono n. 4 anziché n. 5 pari a ~ € 6.550,00.

Il finanziamento complessivo che verrà erogato dall'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari per l'anno 2025 (comprensivo del trasporto) passa da € 467.038,00 ad € 574.766,40 (+ 107.728,40).

Da rilevare inoltre uno scostamento negativo nella sezione CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI (~ € 48.400), che riguarda i minori contributi in conto esercizio rilevati nei due budget per la copertura dei costi degli incrementi contrattuali degli accordi intervenuti nel periodo 2016 – 2024, i quali vengono ricompresi all'interno della tariffa della sezione SERVIZI SEMIRESIDENZIALI – maggiorata del 20% rispetto al 2024 - come per la RSA.

I costi del budget di Centro Diurno

Si evidenziano nella seguente tabella gli scostamenti rispetto al budget dell'anno precedente:

B)	COSTO DELLA PRODUZIONE		2025	2024	Differenza
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI				
	010.	ACQUISTI	€ 10.575,43	€ 7.148,25	-€ 3.427,18
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ -	€ -	€ -
II)	SERVIZI				
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 144.822,11	€ 123.331,45	-€ 21.490,66
	020.	SERVIZI APPALTATI	€ 30.395,54	€ 26.271,91	-€ 4.123,63
	030.	MANUTENZIONI	€ 9.732,83	€ 12.459,90	€ 2.727,07
	040.	UTENZE	€ 71.450,44	€ 78.749,12	€ 7.298,68
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 4.397,59	€ 4.524,64	€ 127,05
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ -	€ -	
	070.	SERVIZI DIVERSI	€ 2.514,07	€ 2.362,75	-€ 151,32
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI				
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 864,08	€ -	-€ 864,08
IV)	COSTO DEL PERSONALE				
	010.	SALARI E STIPENDI	€ 241.455,62	€ 224.711,95	-€ 16.743,67
	020.	ONERI SOCIALI	€ 68.400,54	€ 63.356,44	-€ 5.044,10
	030.	TFR	€ 9.909,98	€ 10.372,94	€ 462,96
	040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 3.667,46	€ 3.824,61	€ 157,15
	050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 144,28	€ 100,00	-€ 44,28
V)	AMMORTAMENTI				
	010.	AMMORTAMENTI	€ 3.338,33	€ 1.191,00	-€ 2.147,33
VI)	ACCANTONAMENTI				
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -	€ -	€ -
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ -	€ -
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 747,74	€ 7.413,77	€ 6.666,03
	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 602.416,04	€ 565.818,73	-€ 36.597,31

Da rilevare in particolare il maggior costo tra i budget degli ultimi due esercizi alla voce PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA (~ € 21.500) per il maggior costo del servizio di trasporto degli utenti - da e per il domicilio - con affidamento in scadenza nel corso del 2025 e per il quale si sta approntando la nuova procedura di gara. In questa sezione è previsto inoltre un maggior numero di pasti a favore degli utenti di Centro Diurno.

L'incremento del costo del personale delle voci SALARI E STIPENDI e ONERI SOCIALI (~ € 21.800) del budget 2025 rispetto a quello del 2024 è dovuto sostanzialmente ai maggiori costi derivanti dall'applicazione dei rinnovi contrattuali intervenuti nel 2024 per il triennio economico 2021 – 2024.

La variazione positiva dei costi delle UTENZE (~ € 7.300) tra il budget del 2024 e del 2025 è attribuibile alla rinegoziazione e alla forfettizzazione del rimborso dovuto al Comune di

Trento, oggetto della Concessione che sarà sottoscritta tra A.P.S.P. M. Grazioli e Amministrazione Comunale nel corso dei primi mesi del 2025, collegata all'Accordo di Collaborazione in vigore dal 01/05/2023 al 30/04/2028.

Il risultato d'esercizio del Centro Diurno

Il risultato d'esercizio del budget di Centro Diurno evidenzia **un margine a pareggio**. La definizione degli elementi del capitolato del nuovo appalto di gestione dei trasporti degli Utenti rappresenta un elemento di incertezza da monitorare nel corso del 2025.

VII. Il Centro Servizi e Casa Melograno

I ricavi del budget di Centro Servizi

Si evidenziano nella seguente tabella gli scostamenti ritenuti più significativi per tale centro di attività rispetto al budget dell'anno precedente:

A)	VALORE DELLA PRODUZIONE		2025	2024	Differenza
	I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI			
		010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ -	€ -	€ -
		020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ 227.585,03	€ 229.360,54	-€ 1.775,51
		030. SERVIZI A DOMICILIO	€ -	€ -	€ -
		040. ALLOGGI PROTETTI	€ -	€ -	€ -
		050. ALTRI SERVIZI	€ -	€ -	€ -
	IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI			
		010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI	€ -	€ -	€ -
	V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI			
		010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 3.521,60	€ 12.629,41	-€ 9.107,81
		020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 43,74	€ 35,49	€ 8,25
		030. RENDITE PATRIMONIALI	€ 29.000,00	€ 10.633,15	€ 18.366,85
		TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 260.150,37	€ 252.658,59	€ 7.491,78

Il leggero scostamento negativo, nella sezione SERVIZI SEMIRESIDENZIALI, tra i due budget (2024 e 2025) di ~ € 1.800 è dovuto al fatto che per l'anno 2024 questa Azienda aveva richiesto al Comune di Trento un finanziamento pari ad € 187.740,88 per poter far fronte ad un maggiore costo per la sostituzione di una maternità.

Per l'anno 2025 invece, il finanziamento necessario per la gestione di tale centro di attività, è pari ad € 180.839,03 rilevando così un minore ricavo (~ € 6.900). Tali minori ricavi sono parzialmente compensati da maggiori iscrizioni a corsi in vasca terapeutica e palestra previsti per l'anno 2025 (~ € 5.100).

Lo scostamento negativo alla voce CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI (~ € 9.100) è causato dall'azzeramento nel 2025 dei contributi in conto esercizio per rinnovo contrattuale 2016 – 2024 che verrà erogato solo per il personale a parametro della RSA e del Centro Diurno all'interno della tariffa a carico del Servizio Sanitario Provinciale.

Tale minore ricavo giustifica la necessità di richiedere al Comune di Trento un finanziamento aggiuntivo a copertura del costo del personale pari a ~ € 13.900 come evidenziato nell'Allegato al Budget 2025 n. 38.

Lo scostamento positivo nella sezione RENDITE PATRIMONIALI (~ € 18.400) riguarda la previsione dei maggiori affitti degli spazi del Centro Polifunzionale rispetto al 2024. Siamo alla ricerca di una soluzione al problema della temperatura dell'aria degli ambienti della vasca terapeutica e degli spogliatoi, ritenuta troppo bassa dagli utilizzatori nel periodo invernale che si potrebbe riflettere negativamente sulle richieste di concessione d'uso degli spazi e conseguentemente su questa voce di ricavo.

I costi del budget di Centro Servizi

Si evidenziano nella seguente tabella gli scostamenti rispetto al budget dell'anno precedente:

B)	COSTO DELLA PRODUZIONE		2025	2024	Differenza
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI				
	010.	ACQUISTI	€ 11.715,35	€ 8.944,21	-€ 2.771,14
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ -	€ -	€ -
II)	SERVIZI				
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 83.527,29	€ 27.371,83	-€ 56.155,46
	020.	SERVIZI APPALTATI	€ 25.658,90	€ 34.409,99	€ 8.751,09
	030.	MANUTENZIONI	€ 24.271,72	€ 18.473,80	-€ 5.797,92
	040.	UTENZE	€ 2.836,44	€ 2.778,43	-€ 58,01
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 1.819,59	€ 37.575,61	€ 35.756,02
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ -	€ -	€ -
	070.	SERVIZI DIVERSI	€ 988,52	€ 1.015,42	€ 26,90
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI				
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 306,31	€ -	-€ 306,31
IV)	COSTO DEL PERSONALE				
	010.	SALARI E STIPENDI	€ 76.007,53	€ 84.107,43	€ 8.099,90
	020.	ONERI SOCIALI	€ 21.274,64	€ 26.970,21	€ 5.695,57
	030.	TFR	€ 3.277,46	€ 4.076,38	€ 798,92
	040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 1.394,93	€ 1.336,81	-€ 58,12
	050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 144,68	€ 212,00	€ 67,32
V)	AMMORTAMENTI				
	010.	AMMORTAMENTI	€ 6.015,73	€ 4.378,27	-€ 1.637,46
VI)	ACCANTONAMENTI				
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -	€ -	€ -
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ -	€ -
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 911,28	€ 1.008,20	€ 96,92
	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 260.150,37	€ 252.658,59	-€ 7.491,78

Lo scostamento negativo fra il budget 2024 e 2025 nella sezione:

- PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA (~ € 56.200) si riferiscono prevalentemente allo spostamento in questa sezione (e ad un incremento) delle attività di docenza (insegnanti di ginnastica in acqua e in palestra) rivolte agli anziani del territorio rispetto al 2024 (~ € 42.000), all'incremento dei costi di servizi in appalto a Cooperative (per applicazione di incrementi stipendiali pari al 10%, come espresso nel capitolo "Servizi Appaltati 2025") per l'erogazione del servizio di parrucchiera/pedicure estetico (~ € 10.800).

- SERVIZI APPALTATI (~ € 8.600) si riferisce sostanzialmente a minori costi che si prospettano con il nuovo appalto per il servizio di pulizie (~ € 4.700) e dalla mancata previsione dell'affidamento del servizio notturno di verifica chiusura porte (~ € 3.900);
- CONSULENZE E COLLABORAZIONI (~ € 35.800) si riferiscono alla corretta imputazione nella sezione prestazioni servizi assistenziali delle docenze per gli utenti del territorio sopra indicati.

Lo scostamento positivo della voce SALARI E STIPENDI e ONERI SOCIALI (~ € 13.800) si riferisce alla compensazione delle seguenti partite:

- maggiori costi derivanti dall'applicazione dell'ultimo rinnovo contrattuale applicato nel 2024 e relativo al triennio 2021 – 2024;
- minori costi rispetto al 2024 per il rientro in servizio di una dipendente assente per circa dieci mesi e mezzo per maternità, per la quale nel 2024 era previsto il costo della sostituzione.

Le attività di “Casa Melograno”

Casa Melograno rientra a pieno titolo nelle politiche di «evoluzione del welfare», facendosi fulcro di un'azione di rinnovamento e differenziazione dell'offerta al passo col mutare dei tempi e delle condizioni socio-economiche del sistema. Offre nuove opportunità di sostegno alla domiciliarità, realizzando un'informazione a 360° che permetta di accedere ai servizi preposti, in modo tempestivo e semplificato, garantendo sollievo ai familiari/caregiver di anziani fragili a domicilio e proponendo momenti di socialità e benessere per tutti.

Offre diverse opportunità per le persone del territorio di Povo, Villazzano e Argentario, opportunità che si declinano attraverso i seguenti servizi: progetto “AMI.COMunità” con relativo portale “e-care” di FBK e progetto “Sveglia del mattino”.

Il progetto AMI.COMunità raccoglie i bisogni attraverso spazi di ascolto, li analizza, elabora risposte specifiche e tempestive attraverso un lavoro di matching fra bisogno e risorse volontarie. La raccolta dei bisogni e la relativa risposta viene tracciata attraverso il portale “E-care” creato con la collaborazione tecnica di FBK. Per il 2025 è stata concordata con Fondazione Bruno Kessler la proroga della collaborazione per proseguire nell'implementazione della piattaforma.

Il progetto Sveglia del Mattino, gestito in collaborazione con il Circolo Culturale Pensionati e Anziani di Povo, offre momenti di compagnia telefonica agli anziani soli della collina Est, telefonate gestite da volontari esperti e formati dal personale della APSP. Si intende sviluppare azioni che permettano di ampliare il bacino di volontari, valutando la possibilità per gli stessi di effettuare le chiamate dal loro domicilio, attualmente non implementata.

Nel corso del 2025 si intendono consolidare e ampliare le azioni a sostegno della fragilità collaborando con le realtà del territorio: apertura di uno sportello per caregivers con

volontari esperti dell'associazione Alzheimer, ciclo di incontri Cineforum con l'associazione Franca Martini nell'ambito della fragilità moderati dal giornalista Fabio Peterlongo e il proseguo di incontri di musicoterapia per anziani e caregivers del territorio.

Il progetto "Fuori schema"

"Fuori schema, insoliti luoghi di Comunità" è un progetto triennale di Casa Melograno che nasce dal percorso di co-progettazione promosso dal bando Welfare km 0, finanziato e promosso da Fondazione Caritro e Demarchi.

Il progetto è coordinato dalla APSP Grazioli in partnership con Villa Sant'Ignazio, Studio Tangram, le Circoscrizioni e il Comune di Trento, con il prezioso supporto di numerose associazioni e realtà del territorio.

Il progetto dà vita a inusuali luoghi di Comunità in grado di sostenere il volontariato presente, dare spazio a pratiche di cittadinanza attiva e di aiuto prossimale e attivare modalità con le quali le Comunità possano prendersi cura di sé. Si è inserito a pieno titolo nel percorso della Città di Trento Capitale Europea del Volontariato 2024 e del Piano Sociale.

Con Comune e Circoscrizioni si intende trovare strategie per accompagnare il cambiamento in atto nel mondo del volontariato e della società attraverso le seguenti azioni: valorizzazione dei volontari già attivi nelle realtà partner e del loro know-how; coinvolgimento del mondo associativo attraverso percorsi di facilitazione per affinare la conoscenza delle criticità vissute e trasformarle in bisogni, nonché individuare possibili risposte di rete; attivazione di cittadinanza attiva attraverso un'attività di outreach, per far emergere le disponibilità degli abitanti delle circoscrizioni e offrire loro agganci con il progetto e la comunità più ampia, anche attraverso strumenti facilitanti e accessibili; mappatura delle realtà e delle azioni di volontariato in un'ottica di valorizzazione delle esperienze e di analisi fattuale del fenomeno del volontariato, anche tramite la consulenza scientifica qualificata del CSV Trentino. Il progetto si pone come obiettivo la creazione di spazi di Comunità attraverso la co-progettazione degli stessi grazie alla competenza di Acropoli.

Tale progetto prevede un finanziamento in 3 anni, di € 98.000 da parte di Fondazione CARITRO che sarà imputato ai bilanci d'esercizio correlando costi e ricavi per competenza economica negli esercizi 2023, 2024, 2025 e 2026.

"Fuori schema" ha portato all'Azienda competenze nuove in campo di co-progettazione, coordinamento di partnership con soggetti di varia natura giuridica, azioni condivise con e per i cittadini, fund-raising e gestione di finanziamenti esterni, permettendo all'APSP Grazioli di essere tra gli attori attivi nella progettazione sociale. Tali modalità di progettazione nel campo sociale possono essere un know-how importante e spendibile sia per incidere in maniera significativa a favore del territorio e delle sue fragilità, sia per incrementare le possibilità di progettazione e azione a favore della propria utenza.

Il risultato d'esercizio del Centro Servizi

Il Centro Servizi chiude in pareggio, considerando il finanziamento da richiedere al Comune di Trento per l'anno 2025 pari a **€ 180.839,03**.

VIII. Gli Alloggi Protetti

La gestione degli Alloggi protetti è stata affidata all'Azienda da parte del Comune di Trento e prevede che i costi vengano coperti attraverso la definizione di adeguati canoni di concessione in uso degli appartamenti.

Tale servizio ha subito una mutazione nel corso degli anni, che ha necessitato un rafforzamento della presa in carico dell'utenza, sempre più complessa, da parte del personale in stretto raccordo con il servizio sociale.

Sono attivi interventi di protezione in raccordo con gli attori del territorio (volontariato, Cooperativa, Tabacchino Povo, Farmacia, ecc.), al fine di favorire rapporti di prossimità e protezione da parte della Comunità.

I ricavi del budget degli Alloggi protetti

Si evidenziano nella seguente tabella gli scostamenti rispetto al budget dell'anno precedente:

A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	2025	2024	Differenza
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI			
	010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ -	€ -	€ -
	020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ -	€ -	€ -
	030. SERVIZI A DOMICILIO	€ -	€ -	€ -
	040. ALLOGGI PROTETTI	€ 242.769,04	€ 242.075,90	€ 693,14
	050. ALTRI SERVIZI	€ -	€ -	€ -
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI			
	010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI	€ -	€ -	€ -
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI			
	010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ 5.053,69	€ 12.640,85	-€ 7.587,16
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 52,90	€ 46,17	€ 6,73
	030. RENDITE PATRIMONIALI	€ -	€ -	€ -
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 247.875,63	€ 254.762,92	-€ 6.887,29

I minori ricavi alla voce CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI (~ € 7.600) riguardano l'azzeramento del contributo in conto esercizio concesso dalla PAT a copertura degli incrementi contrattuali 2016 – 2024 per il personale dipendente.

I canoni di concessione in uso richiesti agli utenti per l'anno 2025 rimangono sostanzialmente invariati, come di seguito riportato:

n. appartamenti	Tipologia appartamento	canone annuo unitario	canoni complessivi	canone mensile 2025	Variazione % rispetto all'anno precedente	canoni 2024	Differenze 2024 - 2025
1	Monolocale	€ 7.940,76	€ 7.940,76	€ 661,73	0,04%	€ 661,44	€ 0,29
9	Bilocale di progetto	€ 8.921,04	€ 80.289,36	€ 743,42	0,08%	€ 742,79	€ 0,63
12	Bilocale di variante	€ 12.842,16	€ 154.105,92	€ 1.070,18	0,19%	€ 1.068,19	€ 1,99

I costi del budget degli Alloggi protetti

Si evidenziano nella seguente tabella gli scostamenti rispetto al budget dell'anno precedente:

B)	COSTO DELLA PRODUZIONE	2025	2024	Differenza
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI			
	010. ACQUISTI	€ 8.593,53	€ 4.067,56	-€ 4.525,97
	020. VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ -	€ -	€ -
II)	SERVIZI			
	010. PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ -	€ -	€ -
	020. SERVIZI APPALTATI	€ 14.958,12	€ 19.159,80	€ 4.201,68
	030. MANUTENZIONI	€ 22.325,10	€ 32.929,94	€ 10.604,84
	040. UTENZE	€ 112.648,88	€ 111.552,10	-€ 1.096,78
	050. CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 1.966,10	€ 2.142,49	€ 176,39
	060. ORGANI ISTITUZIONALI	€ -	€ -	€ -
	070. SERVIZI DIVERSI	€ 7.140,31	€ 7.513,91	€ 373,60
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI			
	010. GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 370,59	€ -	-€ 370,59
IV)	COSTO DEL PERSONALE			
	010. SALARI E STIPENDI	€ 57.748,08	€ 55.567,78	-€ 2.180,30
	020. ONERI SOCIALI	€ 15.849,87	€ 15.328,45	-€ 521,42
	030. TFR	€ 2.936,53	€ 3.131,80	€ 195,27
	040. TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ 471,26	€ 443,79	-€ 27,47
	050. ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ 38,22	€ 1.020,00	€ 981,78
V)	AMMORTAMENTI			
	010. AMMORTAMENTI	€ 2.348,48	€ 1.585,19	-€ 763,29
VI)	ACCANTONAMENTI			
	010. SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -	€ -	€ -
	020. ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ -	€ -
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ -	€ -	€ -
	010. ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 467,25	€ 315,24	-€ 152,01
	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 247.862,32	€ 254.758,05	€ 6.895,73

I maggiori costi rilevati tra il budget del 2024 e 2025 riguardano principalmente le seguenti sezioni:

- ACQUISTI (~ € 4.450), per maggiore previsione di acquisto di beni di manutenzione varia e beni ad uso pluriennale di valore inferiore a € 516,46 (in particolare sostituzione piani di cottura, forni, frigoriferi dei blocchi cucina degli appartamenti);
- SALARI E STIPENDI e ONERI SOCIALI (~ € 2.700) relativi ai maggiori costi per oneri contrattuali da erogare al personale dipendente rispetto all'anno 2024.

Si rilevano invece minori costi relativi a:

- SERVIZI APPALTATI (~ € 4.200), per la mancata previsione dell'affidamento del servizio di verifica chiusura porte serale (~ € 2.200) e per risparmi sull'appalto delle pulizie (~ € 2.000);
- MANUTENZIONI (~ € 10.600), per la minor previsione di interventi di manutenzione rispetto al 2024.

Con riferimento alle UTENZE si segnala che, anche per gli Alloggi Protetti, nel corso del 2024 si è proceduto alla rinegoziazione e alla forfettizzazione del rimborso dovuto al Comune di Trento, oggetto della Concessione che sarà sottoscritta tra A.P.S.P. M. Grazioli e Amministrazione Comunale nel corso dei primi mesi del 2025, collegata all'accordo di Collaborazione in vigore dal 01/05/2023 al 30/04/2028.

Risultato d'esercizio degli Alloggi Protetti

Si rinvia alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 58 dd. 30/12/2024 per ulteriori elementi in merito al calcolo dei canoni di concessione in uso degli alloggi protetti per l'anno 2025 che, così come determinati, consentono di definire **un budget economico sostanzialmente in pareggio** relativamente a tale centro di attività: evidenzia infatti un utile di € 13,31.

Poiché i minori ricavi per contributi in conto esercizio per rinnovo contrattuale 2016 – 2014 incidono in maniera importante sul margine previsto (~ € 7.600), si evidenzia che è stato possibile mantenere invariati i canoni solo grazie – in estrema sintesi - ad una minor previsione di manutenzioni (~ € 10.600).

IX. Il Punto Prelievi

La gestione del punto prelievi viene affidata all'Azienda da parte dell'A.P.S.S. con convenzione a cadenza annuale per la quale il Presidente è stato autorizzato dal Consiglio di Amministrazione alla sottoscrizione del rapporto convenzionale 2025.

Il servizio di Punto prelievi è attualmente attivo nelle giornate del mercoledì e venerdì dalle ore 07:00 alle 09:00.

I ricavi del budget del Punto prelievi

Si rilevano di seguito gli scostamenti più significativi rispetto al budget dell'esercizio precedente, come evidenziato nella seguente tabella:

A)	VALORE DELLA PRODUZIONE	2025	2024	Differenza
I)	RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI			
	010. RSA - CASA DI SOGGIORNO	€ -	€ -	€ -
	020. SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€ -	€ -	€ -
	030. SERVIZI A DOMICILIO	€ -	€ -	€ -
	040. ALLOGGI PROTETTI	€ -	€ -	€ -
	050. ALTRI SERVIZI	€ 17.774,17	€ 13.200,00	€ 4.574,17
IV)	INCREMENTI IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI			
	010. INCREMENTO IMMOBILIZZAZ.X LAVORI INTERNI	€ -	€ -	€ -
V)	ALTRI RICAVI E PROVENTI			
	010. CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€ -	€ 391,67	-€ 391,67
	020. ALTRI RICAVI E PROVENTI	€ 0,58	€ 2,41	-€ 1,83
	030. RENDITE PATRIMONIALI	€ -	€ -	€ -
	TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 17.774,75	€ 13.594,08	€ 4.180,67

I ricavi alla sezione ALTRI SERVIZI (~ € 4.600) evidenziano un aumento rispetto al budget del 2024 grazie all'ottenimento di un finanziamento aggiuntivo da parte dell'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari. A budget 2024 era stato previsto - per l'intero anno - un finanziamento mensile di € 1.100 (come previsto dalla Convenzione con APSS) che è passato ad € 1.540 a seguito dell'internalizzazione del servizio di trasporto dei prelievi presso il laboratorio (da giugno 2024) che vengono eseguiti dalla stessa persona assieme al trasporto dei prelievi della RSA.

Va specificato che nel caso in cui il servizio ambulatoriale dovesse subire interruzioni a vario titolo (ad esempio chiusura per festività) senza recupero dell'attività nel mese, il finanziamento concesso verrà riproporzionato alle effettive giornate di apertura del servizio al pubblico. Per tale motivo l'importo del ricavo esposto a budget è leggermente inferiore all'importo che ci si aspetterebbe (€ 18.480 = € 1.540 x 12 mesi): non è previsto infatti il recupero delle festività infrasettimanali cadenti il mercoledì e il venerdì.

I costi del budget del Punto prelievi.

Si evidenziano nella seguente tabella gli scostamenti rispetto al budget dell'anno precedente:

B)	COSTO DELLA PRODUZIONE		2025	2024	Differenza
I)	CONSUMO DI BENI E MATERIALI				
	010.	ACQUISTI	€ 100,88	€ 126,88	€ 26,00
	020.	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE (acquisti)	€ -	€ -	€ -
II)	SERVIZI				
	010.	PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA	€ 9.100,00	€ 4.137,12	-€ 4.962,88
	020.	SERVIZI APPALTATI	€ 10.029,26	€ 10.853,47	€ 824,21
	030.	MANUTENZIONI	€ 28,17	€ 128,20	€ 100,03
	040.	UTENZE	€ 78,64	€ 66,27	-€ 12,37
	050.	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€ 23,40	€ 103,70	€ 80,30
	060.	ORGANI ISTITUZIONALI	€ -	€ -	€ -
	070.	SERVIZI DIVERSI	€ 10,83	€ 51,98	€ 41,15
III)	GODIMENTO BENI DI TERZI				
	010.	GODIMENTO BENI DI TERZI	€ 89,40	€ 220,54	€ 131,14
IV)	COSTO DEL PERSONALE				
	010.	SALARI E STIPENDI	€ -	€ 2.958,72	€ 2.958,72
	020.	ONERI SOCIALI	€ -	€ 826,73	€ 826,73
	030.	TFR	€ -	€ 135,96	€ 135,96
	040.	TRATTAMENTO DI QUIESCENZA E SIMILI	€ -	€ 15,95	€ 15,95
	050.	ALTRI COSTI DEL PERSONALE	€ -	€ -	€ -
V)	AMMORTAMENTI				
	010.	AMMORTAMENTI	€ 268,87	€ 99,89	-€ 168,98
VI)	ACCANTONAMENTI				
	010.	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€ -	€ -	€ -
	020.	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€ -	€ -	€ -
VII)	ONERI DIVERSI DI GESTIONE				
	010.	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€ 2,24	€ 10,69	€ 8,45
	TOTALE COSTO DELLA PRODUZIONE		€ 19.731,69	€ 19.736,10	€ 19.736,10

I maggiori costi alla voce PRESTAZIONI SERVIZI ASSIST. ALLA PERSONA (~ € 5.000) sono ricollegabili al fatto che nel 2024 è stato previsto di utilizzare personale infermieristico in parte convenzionato, in parte dipendente. Per l'anno 2025 è stato previsto invece di utilizzare interamente personale infermieristico in libera professione a copertura del servizio. Tale scelta organizzativa riflette i minori costi alla voce SALARI E STIPENDI e ONERI SOCIALI (~ € 3.800).

Risultato d'esercizio del Punto prelievi.

Il budget 2025 di tale centro di attività risulta **in perdita di € 1.956,94** a causa del fatto che i ricavi (fissi) non consentono di coprire integralmente i costi di gestione.

Come già più volte rilevato, la perdita è ritenuta strutturale e non ulteriormente comprimibile se non attraverso finanziamenti più elevati degli attuali.

Nel 2024 è stata istituita una tariffa per il servizio di stampa dei referti per gli utenti che hanno difficoltà ad accedere al portale TreC. Tale ricavo accessorio contribuisce, seppur in parte, al contenimento della perdita prevista.

Rimarrà continua la ricerca di azioni utili all'incremento dei ricavi e contenimento dei costi.