

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**

**“S. Spirito – Fondazione Montel”**

**PERGINE VALSUGANA**

**PROVINCIA DI TRENTO**

# **RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET 2026**

Approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 91 dd. 29/12/2025

IL PRESIDENTE  
- dott. Diego Pintarelli -

IL DIRETTORE GENERALE  
- dott. Giovanni Bertoldi -



## INDICE

PAR.	TITOLO	PAG.
1.	Premessa	3
2.	Direttive Provinciali anno 2026	5
3.	Finanziamento Provinciale	6
4.	Preconsuntivo 2025	7
5.	Tipologia di servizi e prestazioni per l'anno 2026	8
6.	Obiettivi strategici e politiche per la qualità	10
7.	Piano di miglioramento	11
8.	Modello organizzativo	13
9.	Dotazione organica	14
10.	Ambito territoriale servito e relativa utenza	15
11.	La formazione	16
12.	Gestione in forma associata	17
13.	Carta dei servizi e qualità	18
14.	La costruzione del Budget 2026	19
	14.1 Valore della produzione	21
	14.2 Determinazione retta	24
	14.3 Elementi giustificativi incremento retta	28
	14.4 Altri ricavi e proventi	29
	14.5 Costi della produzione	30
	14.6 Proventi ed oneri finanziari	34
	14.7 Imposte sul reddito dell'esercizio	35
15.	Misure contenimento costi	36
16.	Analisi Budget 2026	37
17.	Conclusioni	40

Il Budget è il bilancio preventivo annuale adottato entro il 31 dicembre di ogni anno dalle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ai sensi del comma 2 dell'art. 40 della L.R. 7/2005 e ss.mm..

Ai sensi dell'art. 11 del vigente Regolamento per la contabilità dell'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel", il Budget coincide con la prima annualità del Bilancio Pluriennale, evidenzia analiticamente il risultato economico della gestione ed esprime le scelte del piano programmatico dell'A.P.S.P..

Indica gli obiettivi da conseguire nel corso dell'esercizio cui si riferisce.



## 1) PREMESSA

Il presente Bilancio Preventivo Economico annuale - Budget aziendale 2026 è stato predisposto nel rispetto dei vincoli fissati:

- dalle "Direttive triennali 2025-2027 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obblighi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della L.P. 27/2010" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2251 dd. 23/12/2024 delle quali si è preso atto con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 68 dd. 30/12/2024;
- dalle "Direttive per l'assistenza sanitaria e assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2026 e relativo finanziamento" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2148 dd. 19/12/2025 delle quali si è preso atto con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 86 dd. 22/12/2025;
- dalle "Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni anziani anno 2026 e ulteriori disposizioni in ordine a progetti in materia di demenza e iniziative a sostegno della domiciliarità area anziani" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2147 dd. 19/12/2025 e delle quali si è preso atto con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 87 dd. 22/12/2025;
- dal Bilancio preconsuntivo 2025 di cui alla deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 90 dd. 29/12/2025;
- dalla tipologia di servizi e prestazioni erogati dalla A.P.S.P. e previsti per l'anno 2026;
- dagli obiettivi strategici e politiche per la qualità anno 2026;
- dal modello organizzativo;
- dalla dotazione organica prevista per il 2026;
- dalla Carta dei Servizi e Standard di qualità anno 2026;
- dall'art. 2, comma 3 della L.R. n. 7/2005 che dispone "Essa informa la propria attività di gestione a criteri di efficienza ed efficacia ed economicità, nel rispetto del pareggio del bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi."

Per la definizione del Budget 2026 in sintesi si è tenuto conto dei seguenti elementi:

### 1. VALORE DELLA PRODUZIONE

Nella predisposizione delle stime di Budget per quanto riguarda i ricavi derivanti dalla prestazione dei servizi offerti si evidenzia quanto segue:

- a) retta sanitaria: tariffa sanitaria per i posti letto base e sollievo fissata in € 100,16 dalle Direttive PAT;
- b) retta alberghiera: le nuove Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle R.S.A. nel paragrafo 5 della parte II dispongono quanto segue:  
"Gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2025 inferiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2025 (€ 51,79) possono aumentare la retta al massimo di € 3,00, purché la retta non superi la media ponderata 2025 aumentata di € 2,00 (€ 53,79).  
Gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2025 superiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2025 (€ 51,79) possono aumentare la retta al massimo di € 2,00.  
Le RSA sono invitate a motivare la decisione di adeguamento della retta ai rispettivi comitati dei rappresentanti dei residenti.";

La retta alberghiera per posto letto base è stata pertanto aumentata di € 0,50 fissandola in € 51,50 giornaliero;

PRESENZA MEDIA PRESUNTA (come da andamento storico del turnover):

media posti letto RSA: 200

media posti letto non convenzionati: 17,50

media posti letto Casa Soggiorno: 3,50

TOTALE MEDIA POSTI LETTO: 221

- c) Centro Diurno: finanziamento totale anno 2026 pari ad € 453.050,00 come desumibile dalle Direttive PAT. La Provincia nell'anno 2025 ha riconosciuto il Centro Diurno gestito dall'APSP di Pergine come esterno, a seguito richiesta dd. 28/11/2025 prot. n. 7134 (protocollo PAT n. 932082 di pari data).



- d) Servizio pasti: tariffe aumentate di circa l'1,50% rispetto al 2025 e numero di pasti pari al preconsuntivo 2025 e programmati in base alle convenzioni in essere;
- e) Servizio fisioterapia per utenti esterni: si stima e si conferma il data preconsuntivo 2025. Le tariffe sono rimaste invariate rispetto al 2025;
- f) Tariffe prestazioni aggiuntive: tariffe invariate rispetto al 2025, tranne tariffe parrucchiere e trasporto al km che sono state aumentate di circa l'1,80%.

## 2. COSTI DELLA PRODUZIONE

I costi della produzione sono stati stimati e quantificati sia sulla base dei contratti in essere che sulla base del dato preconsuntivo al 31/12/2025 relativo agli effettivi costi sostenuti durante l'anno 2025.

Si evidenzia quanto segue:

- a) acquisto di beni e servizi: si registra e si conferma l'incremento inflazionistico relativo agli anni 2023-2024-2025 con un ulteriore previsione di incremento medio dell'1,8% corrispondente al tasso di inflazione programmato inserito nel documento di economia e finanza del Governo;
- b) costo del personale: determinato mediante l'applicazione del CCPL vigente all'organico previsto per il 2026 oltre agli oneri sociali; si è tenuto conto della dotazione organica e del contingente del personale necessario sia al rispetto dei parametri provinciali che dei livelli e degli standard qualitativi erogati da questa RSA nel corso del 2025; per il 2026 quale intervento a rafforzamento dei livelli assistenziali e di presa in carico degli Ospiti residenti si è previsto l'inserimento della nuova figura dell'Assistente Sociale a tempo pieno e l'incremento di 10 ore settimanali di assistenza medica portandola quindi ad un totale di 72 ore settimanali;  
Numero di dipendenti previsto per le varie figure professionali per l'anno 2026: n. 229,52 unità (-0,97 rispetto a Budget 2025).
- c) TFR: il tasso di rivalutazione del TFR è stato stimato nell'1,8% che corrisponde al tasso d'inflazione programmato del 2026;
- d) ammortamenti: contabilizzati nel rispetto del piano di ammortamento.

Il Budget 2026 tiene altresì conto dei costi per l'efficientamento energetico degli immobili nonché degli oneri di manutenzione ordinaria finalizzati ad un costante adeguamento strutturale ed impiantistico al fine di garantire sempre sicurezza agli ospiti ed al personale dipendente.



## 2) DIRETTIVE PROVINCIALI ANNO 2026

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 68 dd. 30/12/2024 si è preso atto delle "Direttive triennali 2025-2027 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obblighi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della L.P. 27/2010" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2251 dd. 23/12/2024.

Tali Direttive definiscono delle linee guida atte al raggiungimento degli obiettivi di miglioramento finanziario e di contenimento della spesa pubblica per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona che gestiscono Residenze socio-sanitarie.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 86 dd. 22/12/2025 si è preso atto delle "Direttive per l'assistenza sanitaria e assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2026 e relativo finanziamento" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2148 dd. 19/12/2025.

Si evidenziano di seguito in sintesi le novità:

- incremento delle tariffe sanitarie nella misura del 3%;
- costituzione di un budget specifico per l'ossigeno nella misura annuale forfetaria di € 50,00 per posto letto convenzionato;
- introduzione per l'assistenza medica libero professionista di un limite massimo di ore mensili effettuabili dal medico libero professionista da rispettare anche nel caso di servizio effettuato su più strutture residenziali del SSP, come già previsto per l'assistenza infermieristica e riabilitativa;
- precisazione sulla modalità di gestione delle segnalazioni dei familiari e dei residenti e richiesta di inserimento tempestivo delle procedure nella carta dei servizi;
- possibilità di attivare un posto letto di sollievo dinamico in una comunità diversa da quelle elencate nelle direttive, purché appartenente al medesimo raggruppamento territoriale di Spazio Argento;
- attivazione di un nuovo nucleo di RSA di 20 posti letto convenzionati presso la Casa della Comunità di Ala, gestito dall'APSP U. Campagnola Avio.

Rimangono confermati i limiti all'aumento della retta alberghiera previsti nel 2025. La media ponderata delle rette alberghiere base 2025 è pari ad € 51,79.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 87 dd. 22/12/2025 si è preso atto delle "Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni anziani anno 2026 e ulteriori disposizioni in ordine a progetti in materia di demenza e iniziative a sostegno della domiciliarità area anziani" approvate con deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2147 dd. 19/12/2025.

Si evidenziano di seguito in sintesi le novità:

- adeguamento della tariffa sanitaria incrementando del 3% la quota riferita al costo del personale;
- aumento di 7 posti convenzionati (2 posti presso il centro diurno dell'APSP di Cles, 2 posti presso il centro diurno dell'APSP di Canal San Bovo e 3 posti presso il centro diurno dell'APSP di Cavedine) e aumento dell'accantonamento destinato al finanziamento di nuovi posti;
- modifica della modalità di remunerazione della presa in carico diurna continuativa, considerando la frequenza teorica;
- previsione di almeno un accesso settimanale nei centri diurni da parte dell'infermiere delle cure domiciliari ed elaborazione da parte dell'Azienda sanitaria di specifiche procedure di supporto per la gestione quotidiana delle terapie e delle emergenze e i necessari percorsi formativi;
- possibilità, in particolari situazioni e tenendo conto delle caratteristiche strutturali della RSA di autorizzare fino a 6 posti di servizio di presa in carico diurna (PIC) per rispondere alle esigenze del territorio;
- impegno da parte degli enti gestori a pubblicare sul proprio sito istituzionale, entro gennaio 2026, la tariffa dei servizi offerti che non rientrano nelle prestazioni convenzionate;
- impegno dell'Azienda sanitaria a organizzare un incontro di presentazione dei dati di attività dei centri diurni anziani, dedicato agli enti gestori e a Spazio Argento.



### 3) FINANZIAMENTO PROVINCIALE

Finanziamento anno 2026 da Direttive Provinciali in materia di RSA.

#### A.P.S.P. "S. Spirito Fondazione Montel" - PERGINE VALSUGANA

##### Finanziamento anno 2026

tipologia posti letto negoziati	n. posti letto	TARIFFA	finanziamento
posti letto RSA di base	176	100,16 €	6.434.278,40 €
posti letto di sollievo	2	100,16 €	73.116,80 €
posti letto nucleo per demenze gravi	10	132,53 €	483.734,50 €
posti letto nucleo sanitario	13	147,57 €	700.219,65 €
<b>TOTALE</b>	<b>201</b>		<b>7.691.349,40 €</b>

Personale di assistenza a parametro	
figura professionale	N. operatori
O.S.S.	103,02
operatore di animazione	3,35
Infermiere Professionale	22,38
Fisioterapista	4,02
coordinatore	2
ore psicologo	25,1

FINANZIAMENTO MEDICO	
tot. p.l. negoziati	u.e.
201	1,63

di cui coord. sanitario:

COORDINAMENTO SANITARIO		
tot. p.l. negoziati	ore settimana	costo annuo
201	12	48.272,60 €

L'APSS fornisce inoltre direttamente farmaci e materiale sanitario nel limite del seguente budget di spesa

	budget annuo/p.l.	budget di spesa annuo
farmaci	456,25 €	91.706,25 €
ossigeno	50,00 €	10.050,00 €
materiale sanitario	351,22 €	70.595,22 €

e garantisce l'assistenza specialistica nel numero max di ore sotto indicato

tipologia p.l.	ore special/p.l.	tot. ore annue
RSA base+soll.	2,00	356,00
nucleo (demenze, sanit.)	3,00	69,00
<b>TOTALE</b>		<b>425,00</b>

Finanziamento anno 2026 da Direttive Provinciali in materia di CD

DISTRETTO	LOCALITA'	ENTE GESTORE	TIPOLOGIA CD	POSTI CONV.	TARIFFA ANNO 2026	FINANZIAMENTO TRASPORTO	TOTALE FINANZIAMENTO ANNO 2026
EST	Pergine Valsugana	A.P.S.P. "S. Spirito - Fondazione Montel" di Pergine Valsugana	esterno	20	390.130,00 €	62.920,00 €	453.050,00 €



#### 4) PRECONSUNTIVO 2025

Con deliberazione n. 90 dd. 29/12/2025 il Consiglio di Amministrazione ha preso atto dell'esame ed analisi preconsuntivo Bilancio 2025 dalla quale emerge un risultato positivo presunto pari ad € 139.502,04. Si evidenziano qui di seguito i principali scostamenti rispetto al Budget 2025:

PIANO DEI CONTI	BUDGET 2025 (A)	CHIUSURA PRESUNTA	SCOSTAMENTO (B-A)
<b>RICAVI</b>			
Retta sanitaria Ospiti P.A.T.	7.478.500,00 €	7.503.000,00 €	24.500,00 €
Lo scostamento positivo è dovuto ad un miglior tasso di occupazione p.l. relativamente ai p.l. convenzionati con APSS rispetto al previsto. Si registra inoltre la presenza di n. 1 Ospite in profilo NAFA-NAMIR non conteggiato a budget per il quale è previsto un maggior finanziamento della tariffa sanitaria pari ad € 14,82 giornaliero.			
Retta alberghiera Ospiti non convenzionati	737.400,00 €	818.400,00 €	81.000,00 €
Lo scostamento positivo è dovuto al tasso di occupazione posto letto sui p.l. accreditati e non convenzionati (a pagamento); budget n. 15 Ospiti - proiezione al 31/12/2025: n. 16,41 Ospiti = + 1,41.			
Retta alberghiera Ospiti	55.800,00 €	76.300,00 €	20.500,00 €
Lo scostamento positivo è dovuto al tasso di occupazione posto letto sui p.l. autosufficienti; budget n. 3,00 Ospiti - proiezione al 31/12/2025: n. 4,00 Ospiti = + 1,00.			
Tariffa socio sanitaria utenti Centro Diurno	350.000,00 €	366.600,00 €	16.600,00 €
Si registra un numero maggiore di utenti servizio presa in carico diurna continuativa per soggetti affetti da demenza con gravi disturbi del comportamento (PICA) rispetto a quanto previsto a budget.			
Servizio pasti	32.200,00 €	46.000,00 €	13.800,00 €
Si registra un numero maggiore di pasti erogati rispetto a quanto previsto a budget specialmente in riferimento ai pasti diversi, in quanto in sede di previsione non erano stati considerati i pasti a favore del personale militare per elezioni /ballottaggio/referendum, come da Convenzione stipulata con il Commissariato del Governo.			
Rimborso personale a scavalco	129.300,00 €	105.000,00 €	- 24.300,00 €
Periodo scavalco terminato prima del 31/12 come invece preventivato.			
Finanziamento PAT rinnovo contrattuale	402.300,00 €	1.186.700,00 €	784.400,00 €
Risorse da distribuire del fondo oneri 2025 + Distribuzione secondo miglior stima delle risorse 2025 relative all'incremento 6% (differenza con costo effettivo accantonato) + Distribuzione risorse per indennità turno notturno degli OSS (importo accantonato) + incremento 1% Laborfonds			
Sopravvenienza attiva in gestione ordinaria	- €	35.935,38 €	35.935,38 €
Maggior incasso saldo Progetto 3.3.D rispetto a quanto previsto, nota di accredito relativa al 2024.			
Interessi attivi su conto corrente	47.300,00 €	32.600,00 €	- 14.700,00 €
Con proiezione 1° semestre 2025. Tale differenza è giustificata dall'andamento del tasso Euribor.			
<b>TOTALE MAGGIORI RICAVI</b>			<b>937.735,38 €</b>
<b>COSTI</b>			
Presidi per incontinenza	89.700,00 €	105.700,00 €	16.000,00 €
Maggior acquisto di pannoloni rispetto a quanto previsto, sulla base del numero di Ospiti incontinenti e della maggior frequenza dei cambi.			
Acquisto DPI	15.300,00 €	- €	- 15.300,00 €
Non effettuato nessun acquisto di DPI nel corso del 2025.			
Generi alimentari	568.000,00 €	589.300,00 €	21.300,00 €
Maggior costo rispetto a quanto previsto anche a seguito adozione nuovo menù sulla base delle indicazioni della consulenza dietologica.			
Servizio infermieristico	174.500,00 €	146.534,26 €	- 27.965,74 €
Minori ore affidate servizio infermieristico in libera professione rispetto a quanto preventivato.			
Appalto pulizie	470.500,00 €	448.700,00 €	- 21.800,00 €
Effettuate minori pulizie straordinarie rispetto al preventivato.			
Manutenzione attrezzature ed arredi	71.600,00 €	99.300,00 €	27.700,00 €
Maggiori costi non previsti a budget, tra i quali: intervento di riparazioni pareti mobili, maggior costi di riparazione attrezzature servizio cucina e guardaroba, aumento numero di materassi a noleggio rispetto al previsto.			
Manutenzione impianti	81.100,00 €	108.300,00 €	27.200,00 €
Maggiori costi non previsti a budget, tra i quali: riparazione cancello RSA Via Pive, fornitura e posa in opera lampade Sala Polivalente, manutenzione straordinaria impianto gas medicale e aspirazione endocavitaria.			
Acqua	104.300,00 €	80.900,00 €	- 23.400,00 €
In proiezione minor consumo di acqua rispetto a quanto previsto a budget.			
Rifiuti solidi urbani	77.200,00 €	87.900,00 €	10.700,00 €
In proiezione maggior costo per utenza rifiuti solidi urbani.			
Stipendi - Oneri - Contributo fondo pensione - acc.to rinnovo contrattuale	9.707.100,00 €	10.357.150,89 €	650.050,89 €
Applicazione rinnovo contrattuale + incremento onere a carico datore di lavoro Laborfonds dal 01/01/2024 al 30/09/2025 (totalmente finanziato).			
Acc.to per rischi diversi	- €	100.000,00 €	100.000,00 €
Accantonamento in via prudenziale per rischi diversi non previsto a Budget.			
Accantonamento FOREG	259.700,00 €	293.579,54 €	33.879,54 €
Applicazione 1% rivalutazione FOREG			
<b>TOTALE MAGGIORI COSTI</b>			<b>798.364,69 €</b>
<b>RISULTATO POSITIVO PRESUNTO ESERCIZIO 2025</b>			<b>139.370,69 €</b>



## 5) TIPOLOGIA DI SERVIZI E PRESTAZIONI PER L'ANNO 2026

### I SERVIZI OFFERTI:

#### Servizi residenziali

Rispondono al bisogno, primario e indispensabile, di **vivere in un luogo protesico che sia al tempo stesso accogliente, efficiente e sicuro**. La struttura fornisce il **massimo comfort assistenziale e sanitario** alla persona che si trova in una condizione di non autosufficienza temporanea o permanente. La struttura è dotata di servizi specifici di natura sociale e sanitaria e di personale qualificato per l'assistenza diretta e per le attività di tempo libero e di animazione.

#### Servizi semiresidenziali

I servizi semi-residenziali sono diretti a **garantire la permanenza della persona nella propria casa** tramite l'erogazione di prestazioni ed attività diurne volte ad **integrare e sostituire funzioni proprie del nucleo familiare**. In relazione alla tipologia degli utenti, essi possono realizzare attività riabilitative, attività socio-educative, attività di addestramento, formazione e lavoro finalizzato all'acquisizione di competenze ed abilità atte a garantire l'integrazione sociale.

#### Servizi ambulatoriali

I servizi ambulatoriali promuovono l'integrazione della nostra Azienda nel tessuto sociale della comunità. Tra i servizi forniti alla comunità ci sono il **servizio di fisioterapia**. E' presente, inoltre, un progetto di prevenzione sanitaria, denominato **"Occhio alla salute"** e lo **sportello psicologico** come punto di riferimento per tutti i disagi legati all'invecchiamento proprio o di un familiare.

#### Servizi alberghieri

Sono servizi destinati a persone anziane autosufficienti o con un parziale grado di compromissione, che vivono a domicilio. L'APSP offre un **servizio di mensa** per i familiari, per i dipendenti e per persone esterne alla Residenza.

#### Servizi informativi e consulenziali

Sono un utile **sportello al cittadino**. Vengono fornite importanti informazioni legate a tematiche socialmente sensibili. L'APSP si apre verso il territorio e fornisce informazioni riguardanti gli aspetti della legalità, dell'assistenza, della formazione.

#### Servizi di supporto

I servizi di supporto hanno la finalità di fornire spazi che bene si prestano a numerose iniziative culturali, sociali e formative. L'A.P.S.P., in qualità di provider di formazione, offre **percorsi formativi** sia al personale interno che ai professionisti esterni.



### COME SCEGLIERE: LE CARATTERISTICHE

Descrizione	SERVIZI OFFERTI						TIPOLGIA OFFERTA			CRITERI DI ACCESSO					
	RESIDENZIALI	SEMIRESIDENZIALI	AMBULATORIALI	ALBERGHIERO	CONSULENZIALI	DI SUPPORTO	POSTI AUTORIZZATI	POSTI CONVENZIONATI	POSTI NON CONVENZIONATI	NR. ORE SERVIZIO	U.V.M.	A.P.S.P.	C.U.P.	LIBERO	SU APPUNTAMENTO
R.S.A. - posti letto base	■						194	176			■				
	■								18				■		
R.S.A. - posti letto nucleo	■						23	23			■				
R.S.A. - posti sollievo	■						2	2			■				
Casa Soggiorno	■						4		4			■			
Centro Diurno		■					20	20			■				
Servizio di presa in carico diurna continuativa		■					2	2			■				
Fisioterapia per esterni			■							36		■			■
Occhio alla Salute			■							2				■	
Sportello psicologico			■							3		■			■
Centro Ascolto Alzheimer			■									■		■	
Servizio pasti				■								■			
Sportello Amministratore di sostegno					■					2					
Provider ECM						■						■			



## 6) OBIETTIVI STRATEGICI E POLITICHE PER LA QUALITÀ

L'Amministrazione, di concerto con la Direzione, mira alla "Presa in carico dei bisogni socio-sanitari in maniera integrata, partecipata e sostenibile finalizzati al ben-essere della persona" perseguendo i seguenti obiettivi:

- APPROPRIATEZZA: continuità della presa in carico mediante l'offerta di servizi residenziali, semiresidenziali, ambulatoriali, informativi / consulenziali e di supporto;
- ECONOMICITÀ: equilibrio economico di bilancio e applicazione sistematica di un controllo di gestione;
- RETE: partnership con altre A.P.S.P. e con istituzioni, organizzazioni e associazioni pubbliche o private presenti sul territorio;
- PROFESSIONALITÀ: formazione continua ed innovativa del personale anche attraverso FAD e FS;
- BENESSERE: benessere organizzativo e conciliazione famiglia-lavoro;
- PARTECIPAZIONE: personalizzazione del servizio con il coinvolgimento della famiglia;
- APERTURA: coinvolgimento della comunità e dei caregiver;
- SODDISFAZIONE: customer satisfaction;
- INNOVAZIONE: progetti innovativi;
- PREVENZIONE E SICUREZZA: adozione, monitoraggio ed aggiornamento misure di prevenzione e di sicurezza per ospiti e personale;
- AMBIENTALE: valutazione degli impatti del cambiamento climatico sulle attività dell'A.P.S.P. con riferimento alle potenziali situazioni di emergenza.

L'Amministrazione definisce annualmente un piano di miglioramento in grado di delineare le linee operative gestionali per il miglioramento della qualità e delle performance aziendali.



## 7) PIANO DI MIGLIORAMENTO

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 78 dd. 22/12/2025 veniva approvato il seguente Piano di Miglioramento per la qualità per il Triennio 2026 – 2028:

A.P.S.P. "S. Spirito - Fondazione Montel" Pergine Valsugana (TN)		SINTESI GENERALE PIANO DI MIGLIORAMENTO 2026-2028				Mod.DIR.DIR.01.10 Rev. 00		
Data di emissione: 01/01/2012						Approvazione: RAQ Bolgia Cristina		
OBT	Responsabile	CRITICITA'/ ATTIVITA'	PROGETTO	Indicatore	DIAGRAMMA DI GANT			
					2026	2027	2028	
C	Coordinamento	Accreditamento istituzionale	Attuazione del Piano di adeguamento definito sulla base delle osservazioni segnalate dalla Commissione nel verbale di rinnovo accreditamento	Piano di adeguamento	18/09/2026			
C	Responsabile Qualità	Accreditamento istituzionale	Predisposizioni documentazione per rinnovo accreditamento	Check list accreditamento	18/08/2026			
C	Coordinamento	Somministrazione terapia	Verifica periodica (1/v al mese) della corretta gestione del processo di somministrazione della terapia da parte del personale infermieristico	Assenza di mancate somministrazioni	31/12/2026	31/12/2027		
C	Comitato Rischio Clinico e ICA	Gestione del dolore	Definizione di strategie/linee guida per il monitoraggio e registrazione del dolore	Protocollo Formazione	31/05/2026			
C	Comitato Rischio Clinico e ICA	Gestione del dolore	Monitoraggio e registrazione del dolore secondo quanto previsto dal protocollo	Monitoraggio	31/12/2026	31/12/2027		
C	Comitato Rischio Clinico e ICA	Gestione rischio suicidio	Definizione protocollo sulla base della Raccomandazione ministeriale	Protocollo	31/05/2026			
C	Comitato Rischio Clinico e ICA	Gestione rischio suicidio	Definizione modalità di rilevazione e presa in carico delle situazioni potenzialmente a rischio	Monitoraggio	31/12/2026	31/12/2027		
C	Medico	Vaccinazione pneumococcica	Programmazione della vaccinazione contestualmente all'ingresso (entro 30 gg. dall'ingresso). Verifica al colloquio pre-ingresso dello stato vaccinale, raccolta del consenso e programmazione vaccinazione.	Monitoraggio	31/05/2026			
E	Direzione	Controllo di gestione	Monitoraggio dei principali conti di spesa e del rispetto delle indicazioni di budget sulla copertura dei posti per il servizio di RSA e di Centro Diurno	Cruscotto direzionale	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028	
R	Economo	Razionalizzazione della spesa	Proseguire nel rapporto di collaborazione con altre APSP nell'ottica di uniformare e centralizzare le procedure amministrative	Economie di gestione procedurale e amministrativa	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028	
F	Responsabile della Formazione	Piano della formazione	Gestione del Piano della formazione 2025-2027, nel rispetto del budget. Strumento flessibile che permette interventi mirati e tempestivi rispetto ai bisogni formativi.	Rispetto del budget	31/12/2026	31/12/2027		
F	Responsabile della Formazione	Gestione ufficio formazione consortile	Gestione formazione consortile per le APSP di Pergine e Folgaria secondo quanto stabilito dalla convenzione attivata	Rispetto del budget	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028	
F	Responsabile della Formazione	Raccolta fabbisogni formativi	Predisposizione, somministrazione ed analisi del questionario per la raccolta dei fabbisogni formativi	Report di valutazione		30/11/2027		
F	Responsabile della Formazione	Piano della formazione	Predisposizione nuovo Piano della formazione 2028-2030, nel rispetto del budget. Stesura di uno strumento sulla base di quanto emerso dal questionario di rilevazione dei fabbisogni formativi e da quanto stabilito dal Comitato scientifico	Piano della formazione 2028-2030		31/12/2027		
F	Responsabile della Formazione	Volontariato	Predisposizione progetto formativo per i volontari e i caregiver che operano all'interno dell'APSP in materia di sicurezza, privacy, aspetti relazionali, ...	Progetto formativo		31/12/2027		
B	Psicologa	Benessere organizzativo	Colloqui individuali con il personale per singoli nuclei e/o servizi con l'obiettivo di migliorare il clima, supportare il gruppo e gestire eventuali problematiche/conflitti	Indicatori Questionario Stress-lavoro correlato	31/12/2026			



**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA**  
**“S. Spirito - Fondazione Montel”**

OBT	Responsabile	CRITICITA'/ ATTIVITA'	PROGETTO	Indicatore	DIAGRAMMA DI GANT		
					2026	2027	2028
B	Direzione	Benessere organizzativo	Organizzazione riunioni con i singoli nuclei e/o servizi con l'obiettivo di migliorare il clima, supportare il gruppo e gestire eventuali problematiche/conflicti	Indicatori Questionario Stress-lavoro correlato	31/12/2026		
B	Responsabile Qualità	Family Audit	Mantenimento del certificato Family Audit Executive (seconda fase del processo di consolidamento)	Certificato Family Audit	06/03/2026	06/03/2027	06/03/2028
P	Medico	PAI di fine vita	Definire modalità di programmazione ed aggiornamento del PAI. Condividere con il servizio medico gli indicatori necessari per l'equipe. Sperimentazione nuova modalità di gestione nella CSS 2.0	Diario PAI di fine vita	31/12/2026		
A	Direzione	Servizi offerti dall'APSP	Organizzazione di serate informative, in collaborazione con i professionisti che operano con la struttura, con l'obiettivo di informare e supportare i cittadini nella scelta dei servizi offerti.	Serate informative	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
A	Educatore professionale	Volontariato	Sviluppo e rafforzamento eventi socio-animativi in presenza del volontariato (associazione, gruppi, scuole, ...)	Numero eventi	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
A	Educatore professionale	Volontariato	Stimolo e coinvolgimento dei famigliari come volontari attivi	Numero famigliari volontari	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
S	Responsabile qualità	Indagine di customer	Progettazione dei questionari per la rilevazione della soddisfazione per i diversi servizi (R.S.A. - Centro Diurno - Ambulatoriali) utilizzando una piattaforma informatica	Presenza in carico degli esiti nel Rassegna di direzione	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
PS	Servizio di Prevenzione e Protezione	Gestione del rischio	Monitoraggio periodico della mappa dei rischi per mansione e definizione misure di miglioramento da adottare	Mappa dei rischi per mansione	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
PS	Risk Manager	Near miss - quasi infortuni	Sensibilizzazione del personale alla segnalazione dei near miss (quasi infortunio). Analisi dei quasi infortuni e verifica azioni da attivare in collaborazione con il SSP	Monitoraggio near miss	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
PS	Comitato Rischio Clinico e ICA	Gestione rischio in ambito sanitario	Monitoraggio periodico mappa del rischio in ambito sanitario	Mappa del rischio - ambito sanitario	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
M	Economo	Gestione del rischio climatico	Valutazione dell'impatto del cambiamento climatico sull'attività dell'APSP e definizione delle misure da adottare per mitigare/ridurre gli effetti	Mappa del rischio - cambiamento climatico	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
M	Economo	Sostenibilità ambientale	Definizione di strategie aziendali che promuovano la riduzione degli sprechi di energia e delle risorse idriche. Diminuzione dell'uso della plastica, carta e altri materiali.	Informative	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
M	Economo	Sostenibilità ambientale	Corretta gestione dei rifiuti speciali e delle merci pericolose secondo quanto definito dalla relazione annuale ADR	Aggiornamento dei documenti	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028
M	Economo	Cambiamento climatico e sostenibilità ambientale	Sensibilizzazione sui temi di politica ambientale a tutti i dipendenti e famigliari dei residenti	Informative	31/12/2026	31/12/2027	31/12/2028

**Situazione** - Codice colore da utilizzare: verde – completato; arancione – in corso di attuazione; rosso – in ritardo rispetto al pianificato

**Legenda:**

OBT	Obiettivo strategico
C	Continuità della presa in carico mediante l'offerta di servizi residenziali, semiresidenziali, ambulatoriali e domiciliari
E	Equilibrio economico di bilancio e applicazione sistematica di un controllo di gestione
R	Partnership con altre A.P.S.P. e con istituzioni, organizzazioni e associazioni pubbliche o private presenti sul territorio
F	Formazione continua ed innovativa del personale anche attraverso FAD e FSC
B	Benessere organizzativo
P	Personalizzazione del servizio con il coinvolgimento della famiglia
A	Coinvolgimento della comunità
S	Customer satisfaction
I	Progetti innovativi
PS	Prevenzione e sicurezza
M	Ambiente

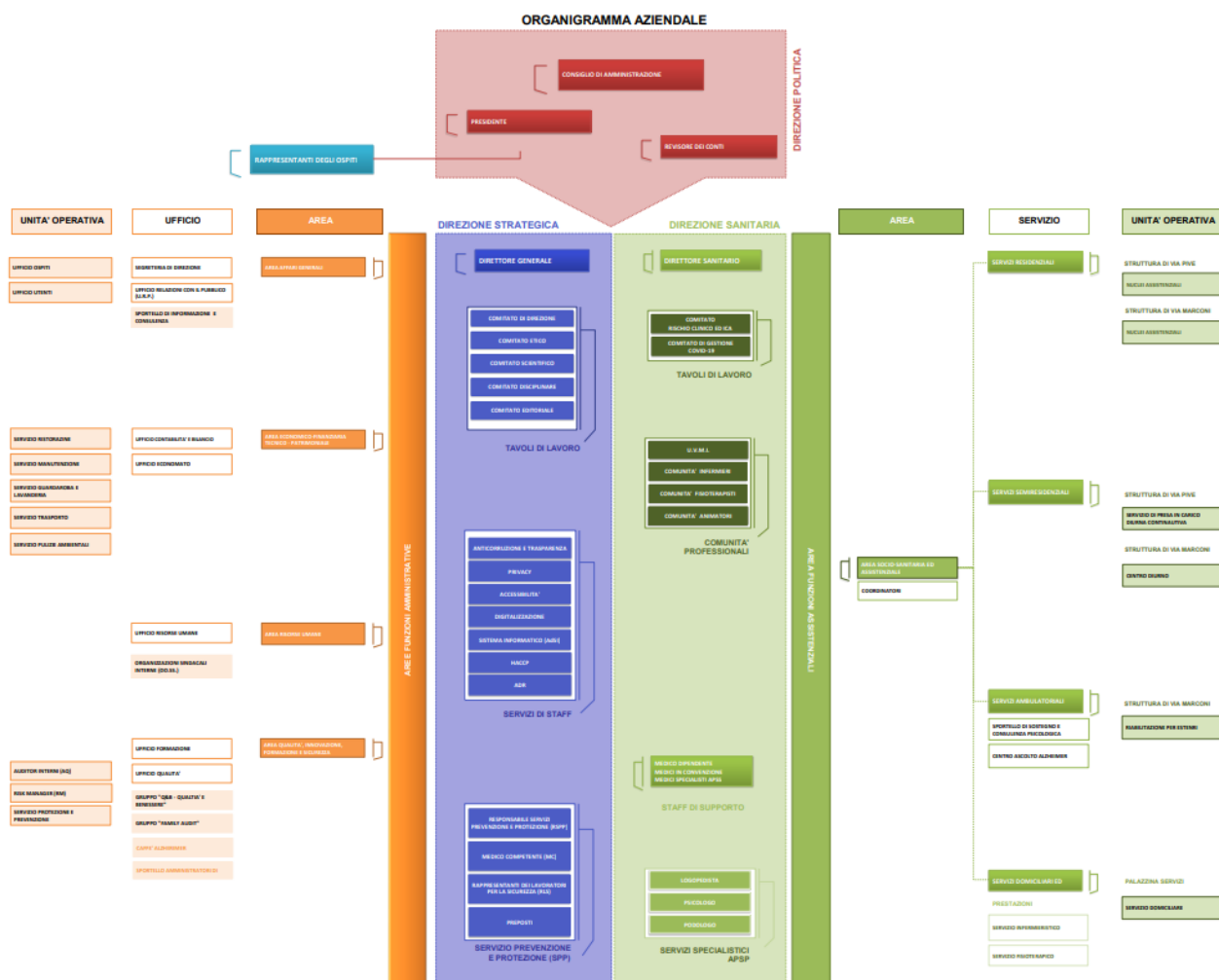
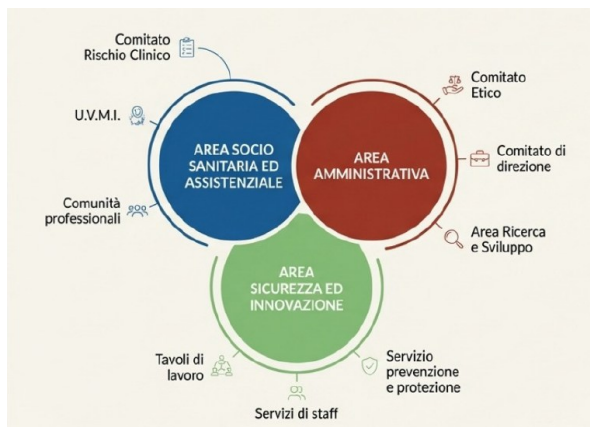
## 8) MODELLO ORGANIZZATIVO

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

I tre sistemi operano con le dovute autonomia e competenza, nell'ambito del principio di separazione fra funzioni di indirizzo, di gestione e di controllo.

L'Azienda potrà, all'interno della sua organizzazione, compiere, come attività strumentale e non prevalente, per il conseguimento degli scopi istituzionali nonchè per una migliore gestione delle proprie risorse, tutte le operazioni commerciali, industriali, immobiliari e mobiliari e finanziarie.

## STRUTTURA ORGANIZZATIVA.





## 9) DOTAZIONE ORGANICA

Punto di partenza della predisposizione del Budget 2026 è rappresentato dalla valorizzazione del costo annuo del personale dipendente previsto dalla dotazione organica dell'A.P.S.P., aggiornata al fabbisogno 2026 come desumibile dalla seguente tabella:

Raggruppamento contabile	BUDGET 2025	BUDGET 2026	DIFFERENZA
MEDICO	2,00	2,00	-
PARASANITARIO	29,16	27,00	- 2,16
ASSISTENZIALE	131,67	132,50	0,83
RIABILITAZIONE	6,50	6,00	- 0,50
COORDINATORE DEI SERVIZI	2,92	2,67	- 0,25
ANIMAZIONE	5,66	4,85	- 0,81
EDUCATORE PROFESSIONALE	1,50	1,50	-
ASSISTENTE SOCIALE	0,50	1,00	0,50
GUARDAROBA	6,66	7,50	0,84
CUCINA	22,18	22,51	0,33
MANUTENZIONE	3,00	3,50	0,50
AMMINISTRAZIONE	10,33	10,33	-
CENTRO DIURNO	7,08	6,83	- 0,25
CURA E BENESSERE	1,33	1,33	-
<b>TOTALE</b>	<b>230,49</b>	<b>229,52</b>	<b>- 0,97</b>

Il costo complessivo del personale è stato pertanto calcolato applicando gli importi ed i criteri previsti dal C.C.P.L. del Comparto Autonomie Locali area non dirigenziale, siglato in data 01/10/2018 e successive modifiche, come da Accordi approvati anche nel corso del 2025 per le voci variabili tenendo conto dell'andamento medio dei costi degli ultimi anni (es. coefficiente di rivalutazione del T.F.R., valorizzazione indennità varie, straordinari pagati a dipendenti cessati dal servizio, etc.).

L'incremento del costo del personale rispetto all'anno 2026 è pari pertanto ad € 630.000,00 ovvero pari ad un aumento del 6,06%, determinato:

- dall'aumento del costo del personale dipendente dettato dall'applicazione dei nuovi importi contrattuali derivanti dagli accordi stipulati in materia di rinnovo del C.C.P.L. del Comparto Autonomie Locali area non dirigenziale e dirigenziale.

Si rimanda al *Prospetto analitico della spesa per il personale dipendente* anno 2026 come meglio esposto nell'Allegato 3) del presente Budget.



## 10) AMBITO TERRITORIALE SERVITO E RELATIVA UTENZA

L'Azienda individua come ambito principale di intervento socio assistenziale e socio sanitario la Comunità Alta Valsugana e Bersntol (Comuni di Altopiano della Vigolana, Baselga di Pinè, Bedollo, Calceranica al Lago, Caldonazzo, Civezzano, Fierozzo, Fornace, Frassilongo, Levico Terme, Palù del Fersina, Pergine Valsugana, Sant'Orsola Terme, Tenna e Vignola-Falesina) e si colloca nel sistema provinciale così come previsto dalla L.R. n. 7/2005 e ss.mm..

L'Azienda senza compromettere i servizi resi nel proprio territorio di competenza potrà estenderli anche al di fuori dello stesso e a favore di tutti i soggetti che ne facciano richiesta, sia pubblici che privati.

In particolare potrà sottoscrivere accordi di programma, convenzionarsi con altre A.P.S.P. e/o con enti pubblici e soggetti privati.

Essa potrà inoltre assumere interessenze e partecipazioni in altre aziende e/o società costituite o costituenti, anche strumentali, aventi oggetto analogo, affine o connesso con il proprio con facoltà di sottoscrivere quote di partecipazione e/o controllo.



## 11) LA FORMAZIONE

La formazione continua del personale rappresenta un'azione strategica per mantenere e migliorare la qualificazione, la professionalizzazione e la motivazione dei collaboratori in modo da garantire nel tempo il giusto approccio alla non autosufficienza.

La Santo Spirito ha ottenuto l'accreditamento come provider di formazione da parte della Giunta Provinciale di Trento. L'attività formativa realizzata dalla Santo Spirito prevede la partecipazione sia del personale interno che di professionisti esterni.

I corsi di formazione si sviluppano in due grandi aree tematiche, la prima quella dell'aggiornamento della professionalità del personale, anche attraverso progetti formativi sul campo, la seconda area riguarda l'ambito della sicurezza e salute sui luoghi di lavoro.

La Santo Spirito investe in modo importante sulla tutela della sicurezza e sulla salute nei luoghi di lavoro.



## 12) GESTIONE IN FORMA ASSOCIATA

La A.P.S.P. ha sviluppato ormai da diversi anni varie forme di collaborazione e gestione associata con altre A.P.S.P. presenti sul territorio provinciale.

Si confermano e si consolidano anche per l'anno 2026 le seguenti gestioni associate:

1. incarico di direzione in forma associata con A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria;
2. gestione associata degli uffici e servizi amministrativi con l'A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria per consentire una migliore allocazione delle risorse e una migliore qualità dei processi gestionali;
3. gestione in forma associata delle procedure di selezione del personale dipendente con A.P.S.P. Levico CURAE di Levico Terme e A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria;
4. adesione al servizio consortile di RSPP e DPO proposto da UPIPA;
5. adesione alla Convenzione proposta da UPIPA per la gestione e/o supporto in tema di procedure di affidamento di appalti pubblici APAC.



### 13) CARTA DEI SERVIZI E QUALITÀ

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

La sfida che l'azienda deve accettare è quella di andare oltre, sviluppando un sistema dinamico e innovativo che porti all'eccellenza mettendo gli utenti al centro delle attività e dei servizi forniti.

Per far questo non si può correre da soli, ed è per questo che si è deciso di continuare ad aderire al marchio di qualità UPIPA.

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 95 dd. 29/12/2025 viene approvato l'aggiornamento e l'integrazione della Carta dei Servizi e l'approvazione degli Standard di qualità per l'anno 2026.



## 14) LA COSTRUZIONE DEL BUDGET 2026

Il Budget 2026 è stato redatto attenendosi ai principi contabili di correttezza, veridicità, competenza e prudenza. La costruzione del Budget 2026 tiene conto dei seguenti elementi e fattori condizionanti:

1. Direttive provinciali triennali 2025-2027 (deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2251 dd. 23/12/2024)
2. Direttive provinciali in materia di RSA (deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2148 dd. 19/12/2025);
3. Direttive provinciali in materia dei Centri diurni (deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2147 dd. 19/12/2025);
4. Tasso occupazione posto letto presunto 2026 del 99,10%;
5. Rafforzamento dei livelli assistenziali e di presa in carico degli Ospiti residenti con l'inserimento della nuova figura dell'Assistente Sociale a tempo pieno e l'incremento di 10 ore settimanali di assistenza medica portandola quindi ad un totale di 72 ore settimanali;
6. Applicazione CCPL vigente;
7. Stima dei costi 2026 sulla base del consuntivo 2025 con un incremento medio dell'1,8% corrispondente al tasso di inflazione programmato inserito nel documento di economia e finanza del Governo;
8. Tasso di rivalutazione TFR stimato nell'1,8% corrispondente al tasso di inflazione programmato del 2026.

Nel merito, pertanto, per la costruzione del Budget 2026 sono stati tenuti in considerazione i seguenti parametri economici ed organizzativi:

### 1 VALORE DELLA PRODUZIONE.

Si evidenzia quanto segue:

- a) retta sanitaria: aggiornata rispetto all'anno 2025 come desumibile dalle Direttive PAT:

TIPOLOGIA RSA TERRITORIALE	TARIFFE GIORNALIERE
da 61 p.l. accreditati	€ 100,16
Incremento per p.l. nucleo demenza	€ 32,37
Incremento per p.l. nucleo sanitario	€ 47,41
Incremento per p.l. namir	€ 62,06

- b) retta alberghiera: le nuove Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle R.S.A. nel paragrafo 5 della parte II dispongono quanto segue:

*"Gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2025 inferiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2025 (€ 51,79) possono aumentare la retta al massimo di € 3,00, purché la retta non superi la media ponderata 2025 aumentata di € 2,00 (€ 53,79)."*

*Gli enti gestori che hanno una retta alberghiera base 2025 superiore alla media ponderata delle rette alberghiere base 2025 (€ 51,79) possono aumentare la retta al massimo di € 2,00".*

La retta alberghiera per posto letto base è stata pertanto aumentata di € 0,50 fissandola in € 51,50 giornaliera;

- c) tasso occupazione posto letto: 99,10%  
media posti letto RSA: 200  
media posti letto non convenzionati: 17,50  
media posti letto Casa Soggiorno: 3,50
- d) Centro Diurno: per quanto riguarda i posti letto autorizzati e convenzionati si rimanda a quanto previsto dalle Direttive in materia di Centri Diurni, si precisa che nell'anno 2025 la Provincia ha riconosciuto il Centro Diurno gestito dall'APSP di Pergine come esterno, a seguito richiesta dd. 28/11/2025 prot. n. 7134 (protocollo PAT n. 932082 di pari data);
- e) servizio pasti: i corrispettivi unitari 2026 hanno subito un aumento di circa l'1,50% e numero di pasti pari al preconsuntivo 2025 e programmati in base alle convenzioni in essere;
- f) servizio fisioterapia per utenti esterni: si stima e si conferma il dato preconsuntivo 2025. Le tariffe per le prestazioni a pagamento sono rimaste invariate rispetto al 2025;
- g) tariffe prestazioni aggiuntive: tariffe invariate rispetto al 2025, tranne tariffe parrucchiere e trasporto al km che sono state aumentate di circa l'1,80%;
- h) confermati i contributi di Fondazione "Cassa Rurale Alta Valsugana" di Pergine Valsugana (TN);



- i) confermati Progetti con finanziamento dell'Agenzia del Lavoro;
- j) viene previsto il finanziamento totale dell'aumento contrattuale sugli stipendi del personale dipendente da parte della Provincia Autonoma di Trento;
- k) rimborsi spese personale: si conferma l'incarico di Direttore in forma associata con l'A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria;
- l) convenzione con l'A.P.S.P. "Casa Laner" di Folgaria per la gestione in forma associata degli uffici e dei servizi amministrativi;

Pertanto il VALORE DELLA PRODUZIONE risulta pari ad € 14.808.000,00.

## **2. COSTI DELLA PRODUZIONE**

I costi della produzione sono stati stimati e quantificati sia sulla base dei contratti in essere che sulla base del dato consolidato al 31/12/2025 relativo agli effettivi costi sostenuti durante l'anno 2025.

Si evidenzia quanto segue:

- a) acquisto di beni e servizi: sulla base dei dati desumibili dal preconsuntivo 2025 e sulla base dei contratti in essere vigenti con l'applicazione del tasso di inflazione relativo agli anni 2023-2024-2025 con un'ulteriore previsione di incremento medio dell'1,8% corrispondente al tasso di inflazione programmato inserito nel documento di economia e finanza del Governo;
- b) servizi di assistenza alla persona (incarichi libero professionali):
  - servizio medico: n. 138 ore annuali per sostituzione Medici e Dirigenti Medici;
  - servizio infermieristico: n. 7.945 ore annuali per notti passive e sostituzioni;
  - servizio podologico: n. 18 ore mensili;
  - servizio di assistenza religiosa: sulla base della convenzione;
  - servizio psicologico: n. 60 ore mensili;
  - servizio di logopedista: n. 18 ore mensili;
- c) servizi in appalto: sulla base dei dati 2025 e per appalto pulizie contabilizzato presunto nuovo canone a seguito gara europea in fase di espletamento da parte di APAC;
- d) manutenzioni: sulla base dei dati desumibili dal preconsuntivo 2025 aumentati del tasso inflazionistico;
- e) consulenze e collaborazioni: sono previste solo quelle istituzionali o previste da norme specifiche ed in particolare per quanto riguarda medico competente, RSPP, DPO, indagine legionella, HACCP, consulente ADR e CSIRT;
- f) costo del personale: calcolato sulla base degli importi previsti dal C.C.P.L. e del numero di dipendenti previsto per le varie figure professionali per l'anno 2026 per un totale di n. 229,52 unità (-0,97 rispetto a Budget 2025).

L'accantonamento TFR è stato determinato nel rispetto dei criteri contabili. Per quanto riguarda la rivalutazione del fondo al 31/12/2025 si è tenuto conto del tasso di rivalutazione programmato 2026 pari all'1,8%;

- g) per quanto riguarda le rimanenze, gli accantonamenti, gli oneri diversi di gestione e i proventi e oneri di natura finanziaria si prevede maturazione di interessi attivi sul conto corrente;

Pertanto il COSTO DELLA PRODUZIONE risulta pari ad € 14.823.000,00.



#### 14.1) VALORE DELLA PRODUZIONE

Si specifica che gli importi relativi ai ricavi sono stati arrotondati per difetto.

##### 1. R.S.A.

Il servizio di RSA, che rappresenta il 95,33% dei Ricavi delle vendite e delle prestazioni, viene organizzato e gestito sulla base delle Direttive provinciali approvate dalla G.P. di Trento con deliberazione n. 2148 dd. 22/12/2025.

Il 62,14% risulta finanziato dalla tariffa sanitaria corrisposta dalla PAT sulla base di quanto stabilito dalle sopracitate Direttive.

Sulla base dell'andamento storico del tasso di occupazione posti letto, per il 2026 si ipotizza un tasso di occupazione p.l. di RSA del 99,31%.

	Posti letto teorici	Posti letto stimati 2026	Tasso occupazione p.l.
RSA convenzionati	201	200	99,50%
RSA non convenzionati	18	17,50	97,22%
<b>TOTALE</b>	<b>219</b>	<b>217,50</b>	<b>99,31%</b>

Il restante 37,86% risulta finanziato dalle rette residenziali a carico degli Ospiti nella misura di € 51,50 giornaliera per gli Ospiti che occupano posti autorizzati e convenzionati e di € 135,20 per gli Ospiti che occupano posti autorizzati ma non convenzionati.

RETТА SANITARIA OSPITI P.A.T.

Tipologia: posti letto negoziati	N. posti letto	Tariffa giornaliera	Finanziamento
Posti letto RSA di base	178	€ 100,16	€ 6.507.395,20
Posti letto nucleo per demenze gravi	10	€ 132,53	€ 483.734,50
Posti letto nucleo sanitario/hospice	13	€ 147,57	€ 700.219,65
Minor ricavo per giornate di scopertura	-1	€ 100,16	-€ 36.558,40
Coordinamento sanitario			€ 48.272,60
<b>TOTALE ARROTONDATO</b>			<b>€ 7.703.000,00</b>

RETТА SANITARIA OSPITI FUORI P.A.T.

Tipologia: posti letto fuori PAT	N. posti letto	Tariffa giornaliera	Finanziamento
Ospite fuori PAT totalmente finanziato – tariffa PAT	1	€ 147,57	€ 53.863,05
<b>TOTALE ARROTONDATO</b>			<b>€ 53.800,00</b>

RETТА ALBERGHIERA OSPITI UVM

Tipologia	N.	Tariffa giornaliera	Totale
Ospiti presenti convenzionati	200	€ 51,50	€ 3.759.500,00
Stanze singole	47	€ 7,50	€ 128.662,50
<b>TOTALE ARROTONDATO</b>			<b>€ 3.888.100,00</b>



RETТА ALBERGHIERA OSPITI NON CONVENZIONATI

Tipologia	N.	Tariffa giornaliera	Totale
Ospiti presenti non convenzionati	16,50	€ 135,20	€ 814.242,00
<b>TOTALE ARROTONDATO</b>			<b>€ 814.200,00</b>

RETТА ALBERGHIERA OSPITI FUORI P.A.T.

Tipologia	Nr.	Tariffa giornaliera	Totale
Ospite fuori PAT totalmente finanziato	1,00	€ 51,50	€ 18.797,50
<b>TOTALE ARROTONDATO</b>			<b>€ 18.700,00</b>

TARIFFA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE R.S.A.

Nel corso del 2026 si prevede la corresponsione di una tariffa aggiuntiva relativa al servizio di parrucchiere oltre lo standard previsto dalla Carta dei Servizi.

Le tariffe (aumentate di circa il 1,80% rispetto al 2025) sono di seguito riepilogate (esclusa IVA):

- piega € 9,18
- taglio e piega € 17,54
- tinta € 23,36
- permanente € 23,36

Si prevedono anche le seguenti tariffe per ciascuna prestazione, oltre a quelle garantite dalla RSA:

- servizio podologico: € 21,00
- servizio logopedista: € 35,00.

L'importo complessivo di tali prestazioni previste a Budget 2026 è di € 5.100,00.

## 2. CASA DI SOGGIORNO

Il servizio di Casa Soggiorno rappresenta lo 0,50% del fatturato dell'Azienda ed è finanziato interamente con le rette residenziali a carico degli Ospiti nella misura di € 51,50 giornaliera.

Si prevede la copertura del 87,50% dei n. 4 posti autorizzati.

RETТА ALBERGHIERA OSPITI

Tipologia	Nr.	Tariffa giornaliera	Totale
Ospiti presenti	3,50	€ 51,50	€ 65.791,25
<b>TOTALE ARROTONDATO</b>			<b>€ 65.700,00</b>

## 3. CENTRO DIURNO

L'APSP gestisce un Centro diurno che la Provincia ha riconosciuto come esterno a seguito richiesta dd. 28/11/2025 prot. n. 7134 (protocollo PAT n. 932082 di pari data), collocato al piano terra della struttura di via Marconi, per n. 20 posti autorizzati.

Per i n. 20 posti convenzionati si prevede l'applicazione del finanziamento (vuoto per pieno) disposto dalle Direttive per i Centri diurni approvate dalla G.P. di Trento con deliberazione n. 2147 dd. 19/12/2025.

Il servizio Centro Diurno rappresenta il 3,69% dei ricavi dell'Azienda. Il costo di tale Servizio, come già evidenziato in precedenza, sarà finanziato dalle Direttive per il 2026. Si precisa pertanto che il finanziamento della gestione risulta essere pari ad € 453.050,00.

Per quanto riguarda il servizio di presa in carico diurna continuativa si ipotizza un ricavo pari ad € 30.084,60 calcolato sulla base dei dati a preconsuntivo.

Si precisa che rispetto all'anno 2025 c'è stato un incremento delle tariffe sanitarie e delle tariffe del servizio trasporto da parte della PAT.



TARIFFA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE C.D.

L'importo delle prestazioni aggiuntive previste a Budget 2026 è pari ad € 100,00. Tale importo è il risultato dell'applicazione delle tariffe previste per i servizi di parrucchiera, per il servizio podologico e di logopedista.

**4. SERVIZIO PASTI**

L'APSP eroga il servizio pasti a favore degli utenti della Comunità di Valle, della Cooperativa sociale CS4, della Cooperativa 90 Società Cooperativa Sociale, del personale dipendente, dei famigliari e del Commissariato del Governo in occasione delle consultazioni elettorali.

I corrispettivi unitari applicati per l'anno 2026 hanno subito un aumento di circa l'1,50% dovuto al tasso di inflazione.

Il servizio pasti esterni rappresenta lo 0,31% del fatturato dell'Azienda.

Nel 2026 si prevede pertanto l'erogazione del seguente numero di pasti a favore di:

utenti Comunità di Valle	1.316
utenti CS4 (Società Cooperativa Sociale)	1.613
utenti Cooperativa 90 (Società Cooperativa di Solidarietà Sociale)	440
personale dipendente – tirocinanti – OO.CC.	3.428
esterni	360

alle seguenti tariffe:

- tariffa pasto mensa	€ 9,50
- tariffa pasto asportato	€ 8,78
- tariffa pasto personale dipendente (compresa IVA)	€ 2,60
- tariffa pasto ridotto personale dipendente (compresa IVA)	€ 1,10
- tariffa pasto esterni convenzionati con Commissariato (compresa IVA)	€ 22,00

<b>Tipologia: pasti Comunità di Valle</b>	<b>Totale</b>
Pasti consumati in mensa	€ 12.400,00
<b>Tipologia: pasti CS4</b>	<b>Totale</b>
Pasti asportati	€ 15.300,00
<b>Tipologia: pasti Cooperativa</b>	<b>Totale</b>
Pasti consumati in mensa	€ 4.100,00
<b>Tipologia: pasti dipendenti</b>	<b>Totale</b>
Pasti consumati in mensa	€ 4.000,00
<b>Tipologia: pasti parenti</b>	<b>Totale</b>
Pasti consumati in mensa	€ 1.700,00
<b>Tipologia: pasti diversi</b>	<b>Totale</b>
Pasti vari consumati in mensa	€ 2.600,00
<b>TOTALE GENERALE</b>	<b>€ 40.100,00</b>

**5. SERVIZI AMBULATORIALI**

I Servizi ambulatoriali rappresentano lo 0,17% del fatturato dell'A.P.S.P..

Per quanto riguarda il Servizio riabilitativo per utenti esterni si prevedono n. 36 ore settimanali.

Per quanto riguarda le prestazioni a pagamento le tariffe anno 2026 sono rimaste invariate rispetto al 2025, dopo un'analisi di mercato e ad una verifica delle tariffe normalmente richieste da parte di liberi professionisti, studi professionali, associazioni, enti e/o istituzioni erogatori di servizi.

<b>Prestazioni teoriche Servizio Fisioterapia</b>	<b>Totale</b>
<b>TOTALE</b>	<b>€ 21.900,00</b>



#### 14.2) DETERMINAZIONE RETTA

Si evidenzia che al netto del finanziamento provinciale così come determinato dalle Direttive citate in precedenza, i costi di gestione da coprire con le rette alberghiere, desumibili dal Budget 2026 approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 91 dd. 29/12/2025, risultano pari ad € 4.786.700,00 come desumibile dalla tabella sotto riportata:

B) COSTO DELLA PRODUZIONE	€ 14.823.000,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-€ 32.600,00
F) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO	€ 17.600,00
<b>X) COSTI TOTALI</b>	<b>€ 14.808.000,00</b>
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	
Retta sanitaria Ospiti PAT	€ 7.703.000,00
Retta sanitaria Ospiti fuori PAT	€ 53.800,00
Tariffa prestazioni aggiuntive	€ 5.100,00
Rimborso spese presidi sanitari, farmaci e ossigeno	€ 172.200,00
Centro Diumo	€ 483.200,00
Servizio pasti	€ 40.100,00
Servizi ambulatoriali	€ 21.900,00
Altri ricavi e proventi	€ 1.542.000,00
<b>Y) TOTALE</b>	<b>-€ 10.021.300,00</b>
<b>Z) TOTALE COSTI DA COPRIRE (X - Y)</b>	<b>€ 4.786.700,00</b>

Con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 93 dd. 29/12/2025 sono state determinate i seguenti importi giornalieri relativi al servizio di RSA:

##### POSTO LETTO R.S.A. CONVENZIONATO

- retta alberghiera base	€ 51,50				
- retta mantenimento p.l.	€ 46,35	c/o parenti ospedaliero	e/o per fino al 30esimo giorno	ricovero	90% della retta alberghiera
- retta mantenimento p.l.	€ 96,43	oltre il 30esimo giorno di assenza continuativa c/o parenti e/o per ricovero ospedaliero			retta mantenimento p.l. + metà tariffa sanitaria

##### POSTO LETTO R.S.A. NON CONVENZIONATO

- retta alberghiera	€ 135,20				retta alberghiera + tariffa sanitaria (decurtata dagli incrementi del 20% e del 3% relativi al trasferimento dei maggiori oneri per il rinnovo contrattuale) + quota forfait farmaci
- retta mantenimento p.l.	€ 121,68	c/o parenti ospedaliero	e/o per ricovero		90% della retta alberghiera



**PRENOTAZIONE POSTO LETTO R.S.A.** (da applicare dal 2° giorno successivo alla chiamata da parte della struttura, così come previsto nelle sopraccitate Direttive):

- p.l. RSA convenzionato	€ 146,51	<i>retta mantenimento p.l. RSA convenzionato + tariffa sanitaria</i>
- p.l. RSA non convenzionato	€ 121,68	<i>90% della retta alberghiera</i>
- p.l. Casa Soggiorno	€ 46,35	<i>retta mantenimento p.l.</i>

#### MANCATO PREAVVISO

- penale per mancato preavviso entro 72/ore dalla data di dimissione (die) per p.l. RSA convenzionato	€ 153,87
- penale per mancato preavviso entro 72/ore dalla data di dimissione (die) per p.l. RSA non convenzionato	€ 135,20
- penale per mancato preavviso entro 72/ore dalla data di dimissione (die) per p.l. Casa Soggiorno	€ 51,50

#### DEPOSITO CAUZIONALE

- deposito cauzionale ai sensi dell'art. 8 del Regolamento interno	€ 1.500,00
--	------------

#### MAGGIORAZIONI:

- stanza singola	€ 7,50
- tariffa prestazione logopedista (riabilitazione del linguaggio)	€ 35,00
- tariffa prestazione podologica	€ 21,00
- pratica Amministratore di sostegno (onnicomprensiva) (IVA compresa)	€ 200,00
- tariffa per richiesta certificati medici non previsti gratuitamente dal SSN	€ 50,00
- tariffa parrucchiera: piega (IVA compresa)	€ 11,20
- tariffa parrucchiera: taglio e piega (IVA compresa)	€ 21,40
- tariffa parrucchiera: permanente (IVA compresa)	€ 28,50
- tariffa parrucchiera: tinta (IVA compresa)	€ 28,50
- richiesta copia documentazione sanitaria (in formato PDF) (IVA compresa)	€ 5,00
- richiesta copia documentazione sanitaria (formato cartaceo – a foglio) (IVA compresa)	€ 1,00

Dalla seguente tabella emerge il calcolo delle rette e tariffe applicate per i servizi residenziali dell'A.P.S.P. "S. Spirito – Fondazione Montel" di Pergine Valsugana per l'anno 2026 che consentono il pareggio di bilancio:

<b>TARIFFA ALBERGHIERA POSTI RSA</b>	
200,00 (PAT) x € 51,50 x 365 gg. 1,00 (fuori PAT) x € 51,50 x 365 gg. 16,50 (non convenzionati) x € 135,20 x 365 gg.	€ 4.592.539,50
<b>TARIFFA ALBERGHIERA STANZA SINGOLA</b>	
47 x € 7,50 x 365 gg	€ 128.662,50
<b>TARIFFA ALBERGHIERA POSTI CASA DI SOGGIORNO</b>	
3,5 x € 51,50 x 365 gg	€ 65.791,25
<b>J) COSTI EFFETTIVAMENTE COPERTI CON RETTE RESIDENZIALI</b>	<b>€ 4.786.993,25</b>
<b>ARROTONDAMENTO A PAREGGIO</b>	
	-€ 293,25
<b>RISULTATO DI ESERCIZIO PREVISTO A BUDGET (J-Z)</b>	<b>€ -</b>



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

1. Personale sanitario, socio-sanitario extra parametro quantificato nella seguente tabella:

FIGURA PROFESSIONALE	PARAMETRO DIRETTIVE 2026	PREVISTO A BUDGET 2026	EXTRA PARAMETRO
Assistenza generica	103,02	132,50	+ 29,48
Operatore di animazione	3,35	5,85	+ 2,50
Infermiere professionale	22,38	32,093	+ 9,713
Fisioterapista	4,02	5,00	+ 0,98
Coordinatore dei servizi	2,00	2,67	+ 0,67
<b>TOTALE</b>	<b>134,77</b>	<b>178,113</b>	<b>+ 43,343</b>
Assistenza medica generica	1,63*	2,00*	+ 0,37
Assistenza psicologica	ore 25,10	ore 50,00	+ 24,90

\* di cui n. 12 ore settimanali Coordinamento sanitario

2. personale sanitario aggiuntivo oltre parametro:

- assistente sociale;
- dietista;
- farmacista;
- podologo;
- logopedista;

3 personale dei servizi generali alberghieri:

- personale amministrativo;
- personale cucina-ristorazione;
- personale lavanderia-guardaroba;
- personale manutenzione;
- personale servizi generali;

4 prestazioni e servizi di vitto comprensivi di n. 5 momenti alimentari (colazione, merenda mattina, pranzo, merenda pomeriggio, cena);

5 prestazioni alberghiere, tra cui: lavaggio indumenti personali degli Ospiti, biancheria piana, servizio di pulizie ambientali e di manutenzione;

6 prestazioni del servizio parrucchiere: n. 1 prestazione di taglio e piega al mese;

7 prestazioni del servizio di logopedia (valutazione della disfagia);

8 prestazioni podologica su richiesta medica;

9 servizio di assistenza religiosa;

10 prestazioni e servizi di carattere amministrativo relativi alla gestione degli Ospiti (ad esempio: pratiche invalidità, accompagnamento, custodia di beni....).

**RIEPILOGO Cosa comprende la retta:**

Tipologia di servizio offerto	P.L. CASA SOGGIORNO	P.L. CONVENZIONATO	P.L. NON CONVENZIONATO
Servizio medico	non previsto	ASUIT/PAT	C
Servizio infermieristico	non previsto	ASUIT/PAT	C
Servizio riabilitativo	non previsto	ASUIT/PAT	C
Servizio psicologico	C	C	C
Servizio di logopedia	C	ASUIT/PAT	C
Servizio podologico	C	C	C
Servizio di assistenza	C	ASUIT/PAT	C



Tipologia di servizio offerto	P.L. CASA SOGGIORNO	P.L. CONVENZIONATO	P.L. NON CONVENZIONATO
Servizio di animazione	C	ASUIT/PAT	C
Servizio di ristorazione	C	C	C
Servizio di lavanderia-guardaroba	C	C	C
Servizio trasporto (sanitario)	P	C	P
Servizio parrucchiera	STD	STD	STD
Servizio amministrativo	C	C	C
Farmaci e presidi	P	ASUIT/PAT	P
Farmacista	C	C	C
Dietista	C	C	C

**P.L. casa soggiorno:** per persone autosufficienti

**P.L. convenzionato:** per persone non autosufficienti gestiti dall'ASUIT/UVM

**P.L. non convenzionato:** per persone non autosufficienti gestiti direttamente dalla struttura

**Legenda:**

**P.L.** = posto letto

**C** = servizio compreso nella retta

**ASUIT/PAT** = servizio a carico della Provincia

**STD** = servizio gratuito (come definito da standard)

**P** = servizio a pagamento

Risultano a pagamento diretto da parte dell'Ospite su richiesta la fruizione dei seguenti servizi aggiuntivi:

- ⇒ maggiorazione stanza singola;
- ⇒ prestazioni del servizio podologico oltre a quelle garantite dalla RSA (compartecipazione alla spesa);
- ⇒ prestazioni del servizio parrucchiera oltre l'erogazione della prima prestazione di taglio e piega mensile;
- ⇒ acquisto di farmaci fuori prontuario farmaceutico;
- ⇒ servizio di logopedia oltre a quello garantito dalla RSA (riabilitazione del linguaggio);
- ⇒ richiesta di certificati medici non previsti gratuitamente dal SSN;
- ⇒ pratica nomina amministratore di sostegno;
- ⇒ richiesta copia documentazione, oltre la prima copia della propria cartella che il richiedente (inteso come Ospite o Ads e non altro familiare) ha diritto di ottenere gratuitamente (ai sensi della sentenza del 26/10/2023 (EU 2023:811 – C-307/22)).



### 14.3) ELEMENTI GIUSTIFICATIVI INCREMENTO RETTA

In ottemperanza a quanto previsto al punto 5) - PARTE II delle sopracitate Direttive, durante l'incontro con i Rappresentanti degli Ospiti e Familiari dd. 22/12/2025 venivano esposte le motivazioni dell'adeguamento della retta alberghiera anno 2026, come da Verbale rimesso agli atti.

Tali elementi giustificativi all'incremento della retta alberghiera base anno 2026 possono meglio essere sintetizzati come segue:

- a) il budget 2026 è stato predisposto e costituito sulla base di quanto previsto dalle Direttive provinciale in materia di RSA e pertanto mediante l'applicazione delle nuove tariffe sanitarie a valere dal 01/01/2026;
- b) sulla base dell'andamento storico si è previsto un tasso di occupazione posto letto pari al 99,10% in linea con il trend degli ultimi 2 anni;
- c) per quanto riguarda la spesa per il personale si è tenuto conto della dotazione organica e del contingente del personale necessario sia al rispetto dei parametri provinciali che dei livelli e degli standard qualitativi erogati da questa RSA nel corso del 2025;
- d) per il 2026 quale intervento a rafforzamento dei livelli assistenziali e di presa in carico degli Ospiti residenti si prevede l'inserimento della nuova figura dell'Assistente Sociale a tempo pieno e l'incremento di 10 ore settimanali di assistenza medica portandola quindi ad un totale di 72 ore settimanali;
- e) per quanto riguarda l'acquisto di beni e servizi si registra e si conferma l'incremento inflazionistico relativo agli anni 2023-2024-2025 con un ulteriore previsione di incremento medio dell'1,8% corrispondente al tasso di inflazioni programmato inserito nel documento di economia e finanza del Governo;
- f) il budget 2026 tiene altresì conto dei costi per l'efficientamento energetico degli immobili nonché degli oneri di manutenzione ordinaria finalizzati ad un costante adeguamento strutturale ed impiantistico al fine di garantire sempre sicurezza agli ospiti ed al personale dipendente.



#### **14.4) ALTRI RICAVI E PROVENTI**

Per gli altri ricavi e proventi vengono sostanzialmente confermati i valori del Budget 2025.

Le voci principali relative agli Altri ricavi e proventi sono le seguenti:

- finanziamento ricevuto per i farmaci, ossigeno, materiale sanitario e presidi sanitari;
- rimborsi per personale a scavalco;
- contributi in c/capitale concessi dalla Provincia Autonoma di Trento per l'acquisto di attrezzature o il finanziamento di lavori;
- finanziamento da parte della Provincia Autonoma di Trento del rinnovo contrattuale;
- finanziamento del Sanifonds
- finanziamento di progetti per l'efficientamento delle RSA;
- rimborso spese e piccoli contributi vari.



## 14.5) COSTI DELLA PRODUZIONE

Si specifica che gli importi relativi ai costi sono stati arrotondati per eccesso.

### 1. CONSUMO DI BENI E MATERIALI

Tale voce rappresenta il 7,35% dei costi della produzione dell'Azienda.

Le voci di costo sono state valorizzate partendo dal dato del consuntivo presunto 2025 con eventuale adeguamento per effetto della sottoscrizione di nuovi contratti di acquisto di beni o servizi o dell'applicazione del tasso di inflazione.

Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo ed il confronto con il Budget 2025.

Descrizione	Budget 2025	Budget 2026	Differenza
<b>I) Consumo di beni e materiali</b>	<b>1.077.200,00</b>	<b>1.090.000,00</b>	<b>12.800,00</b>
Acq. beni sanitario assistenziali	325.600,00	325.300,00	-300,00
Acq. beni alberghieri	677.400,00	710.800,00	33.400,00
Acquisti diversi	63.200,00	53.900,00	-9.300,00
Variazioni delle rimanenze	11.000,00	0,00	-11.000,00

### 2. SERVIZI

Tale voce rappresenta il 15,23% dei costi della produzione dell'Azienda.

Vengono confermati i contratti in libera professione con i vari professionisti della salute necessari alla erogazione del servizio di RSA sulla base sia delle Direttive PAT che delle necessità aziendali.

Si conferma l'attivazione dei vari progetti co-finanziati dall'Agenzia del Lavoro.

In particolare:

- il 28,61% è rappresentato dai servizi di assistenza alla persona (servizio medico convenzionato, servizio infermieristico convenzionato, podologico, di assistenza religiosa, servizio socio-animativo-occupazionale, psicologico, altri servizi di assistenza alla persona, servizio logopedista, farmacista e dietista); si evidenzia che sono state previste n. 138 ore annuali per servizio medico e n. 7.945 ore annuali per servizio infermieristico;
- il 24,09% è rappresentato dai servizi in appalto (servizio pulizie ambientali, servizio lavanderia e appalto multiservizi);  
Il contratto relativo al servizio pulizie in essere viene prorogato fino alla conclusione della gara di appalto europea in fase di espletamento da parte di APAC.
- il 12,30% è rappresentato da manutenzioni;  
Il costo delle manutenzioni è stato stimato sulla base dei contratti in essere o del costo consuntivo 2025 con adeguamento inflazionistico.
- il 26,19% è rappresentato da utenze;  
Nel corso del 2025 sono state adottate delle strategie di contenimento dei costi grazie ad una attenta gestione calore.
- il 2,73% è rappresentato da consulenze e collaborazioni;  
Anche per il 2026 non si prevedono consulenze se non quelle istituzionali e/o previste per legge (Medico competenze, RSPP, DPO, Indagine e DVR Legionella, HACCP, fiscale, consulente ADR, CSIRT).
- il 2,00% è rappresentato da organi istituzionali;  
Si prevede sostanzialmente lo stesso costo del 2025.
- il 4,08% è rappresentato da servizi diversi;  
Sostanziale conferma dei costi 2025.



Di seguito si riporta il prospetto riepilogativo:

Descrizione	Budget 2025	Budget 2026	Differenza
<b>II) Servizi</b>	<b>1.998.100,00</b>	<b>2.257.000,00</b>	<b>258.900,00</b>
Servizi di assistenza alla persona	457.700,00	645.700,00	188.000,00
Servizi in appalto	513.100,00	543.600,00	30.500,00
Manutenzioni	262.500,00	277.700,00	15.200,00
Utenze	585.000,00	591.200,00	6.200,00
Consulenze e collaborazioni	43.700,00	61.700,00	18.000,00
Organi istituzionali	47.300,00	45.100,00	-2.200,00
Servizi diversi	88.800,00	92.000,00	3.200,00

### 3. COSTO PER IL PERSONALE

Tale voce rappresenta il 72,39% dei costi della produzione dell'Azienda.

La principale voce è rappresentata dal valore degli stipendi lordi. Tale importo è relativo alle 229,52 unità lavorative previste per l'esercizio 2026.

La seconda voce in ordine di rilevanza è rappresentata dagli oneri sociali determinati sulla retribuzione lorda.

Il costo del personale tiene conto dei seguenti fattori:

a) Dotazione organica:

MEDICO	2,00
PARASANITARIO	27,00
ASSISTENZIALE	132,50
RIABILITAZIONE	6,00
COORDINATORE DEI SERVIZI	2,67
ANIMAZIONE	4,85
EDUCATORE PROFESSIONALE	1,50
ASSISTENTE SOCIALE	1,00
GUARDAROBA	7,50
CUCINA	22,51
MANUTENZIONE	3,50
AMMINISTRAZIONE	10,33
CENTRO DIURNO	6,83
CURA E BENESSERE	1,33

per un totale di n. 229,52 unità;

b) Applicazione CCPL;

c) TFR

Aggancio tasso rivalutazione TFR al Tasso di inflazione programmato previsto 1,8%;

d) Altri costi personale.

Conferma del Budget 2025 per quanto riguarda il Lavoro straordinario.

Modifica convenzione con APSP Casa Laner di Folgaria per la gestione in forma associata degli uffici e servizi amministrativi.

Tra gli altri costi si rilevano:

- Spese per visite mediche dipendenti
- Spese per formazione del personale
- Rimborso iscrizione albo
- Indennità e rimborsi spese personale
- Contributo per fondo pensione complementare
- Sanifonds.



Il riepilogo del costo del personale è il seguente:

Descrizione	Budget 2025	Budget 2026	Differenza
<b>IV) Costo per il personale</b>	<b>10.132.200,00</b>	<b>10.731.100,00</b>	<b>598.900,00</b>
a) Salari e stipendi	7.493.400,00	7.884.400,00	391.000,00
b) Oneri sociali	2.116.600,00	2.256.600,00	140.000,00
c) Trattamento di fine rapporto	320.800,00	320.500,00	-300,00
e) Altri costi	201.400,00	269.600,00	68.200,00

Per quanto riguarda il personale socio sanitario parametrato dalle Direttive provinciali in materia di RSA si evidenzia come ci sia una sostanziale conferma di un extra parametro necessario a mantenere i livelli assistenziali oggi raggiunti come qui di seguito meglio specificato:

FIGURA PROFESSIONALE	PARAMETRO DIRETTIVE 2026	PREVISTO A BUDGET 2026	DIFFERENZA
Assistenza generica	103,02	132,50	+ 29,48
Operatore di animazione	3,35	5,85	+ 2,50
Infermiere professionale	22,38	32,093	+ 9,713
Fisioterapista	4,02	5,00	+ 0,98
Coordinatore dei servizi	2,00	2,67	+ 0,67
<b>TOTALE</b>	<b>134,77</b>	<b>178,113</b>	<b>+ 43,343</b>
Assistenza medica generica	1,63*	2,00*	+ 0,37
Assistenza psicologica	ore 25,10	ore 50,00	+ 24,90

\* di cui n. 12 ore settimanali Coordinamento sanitario

Il costo del personale ammonta ad € 11.021.900,00 ed è suddiviso come segue:

- Stipendi del personale € 7.884.400,00
- Oneri sociali € 2.412.600,00
- TFR € 320.500,00
- Accantonamento Foreg € 266.200,00
- Accantonamento rinnovo contrattuale € 24.600,00
- Altri costi € 113.600,00

Si precisa come il costo comprenda tutti gli oneri fissi ed accessori relativi al personale stesso.

Il TFR indicato rappresenta la quota a carico dell'Ente al netto della quota di competenza INPDAP (IPS).

#### 4. AMMORTAMENTI

Tale voce rappresenta il 2,77% dei costi della produzione dell'Azienda. Essi sono calcolati sulla base degli acquisti presunti che verranno effettuati nel corso del 2026 e sulla base delle aliquote di ammortamento previste dal D.M. del 31/12/1988. Si evidenzia come tra i ricavi diversi siano stati contabilizzati i relativi contributi ricevuti. Tale valore risente anche delle quote di ammortamento relative agli acquisti effettuati negli esercizi precedenti. L'importo complessivo risulta essere pari ad € 410.500,00.

Descrizione	Budget 2025	Budget 2026	Differenza
<b>X) Ammortamenti e svalutazioni</b>	<b>375.300,00</b>	<b>410.500,00</b>	<b>35.200,00</b>
Ammortamenti	375.300,00	410.500,00	35.200,00



## 5. ACCANTONAMENTI PER RISCHI

Tale voce rappresenta l'1,96% dei costi della produzione dell'Azienda ed è costituita dall'accantonamento per il fondo FOREG sulla base delle disposizioni del C.C.P.L e dall'accantonamento rinnovo contrattuale relativo all'accordo di settore anno 2026 in fase di definizione.

Descrizione	Budget 2025	Budget 2026	Differenza
<b>VI) Accantonamenti per rischi</b>	<b>259.700,00</b>	<b>290.800,00</b>	<b>31.100,00</b>
Accantonamenti oneri personale	259.700,00	290.800,00	31.100,00

## 6. ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Tale voce rappresenta lo 0,29% dei costi della produzione dell'Azienda ed è costituita in prevalenza da quote di adesione ad associazioni di categoria, da valori bollati e da giornali e riviste.

Sostanziale conferma del dato a consuntivo presunto 2025.

Descrizione	Budget 2025	Budget 2026	Differenza
<b>XIV) Oneri diversi di gestione</b>	<b>45.100,00</b>	<b>43.600,00</b>	<b>-1.500,00</b>
Oneri diversi di gestione	45.100,00	43.600,00	-1.500,00



#### 14.6) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

L'A.P.S.P. detiene un conto corrente bancario presso la Cassa Centrale B.C.C. del Nord Est S.p.A..

Tale conto di Tesoreria evidenzia un saldo positivo al 29/12/2025 pari ad € 1.818.910,12.

Tale voce è data dagli interessi presunti derivanti dalla gestione finanziaria dell'Azienda ed in particolar modo dalle rendite derivanti dal conto corrente bancario sopraccitato.

Descrizione	Budget 2025	Budget 2026	Differenza
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI</b>	<b>47.300,00</b>	<b>32.600,00</b>	<b>-14.700,00</b>
XVI) Proventi finanziari	47.300,00	32.600,00	-14.700,00
XVII) Interessi ed altri oneri finanziari	0,00	0,00	0,00



#### 14.7) IMPOSTE SUL REDDITO DELL'ESERCIZIO

Tale voce è rappresentata dall'IRES sulla rendita degli immobili di proprietà ed è stimata in € 17.600,00.

Descrizione	Budget 2025	Budget 2026	Differenza
<b>Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	<b>-17.400,00</b>	<b>-17.600,00</b>	<b>-200,00</b>
IRES	-17.400,00	-17.600,00	-200,00



## 15) MISURE CONTENIMENTO COSTI

Si indicano qui di seguito le misure individuate per il contenimento dei costi nella consapevolezza che trattandosi di budget previsionale non è possibile al momento prevedere interventi esogeni migliorativi o peggiorativi che si possano verificare in corso d'anno.

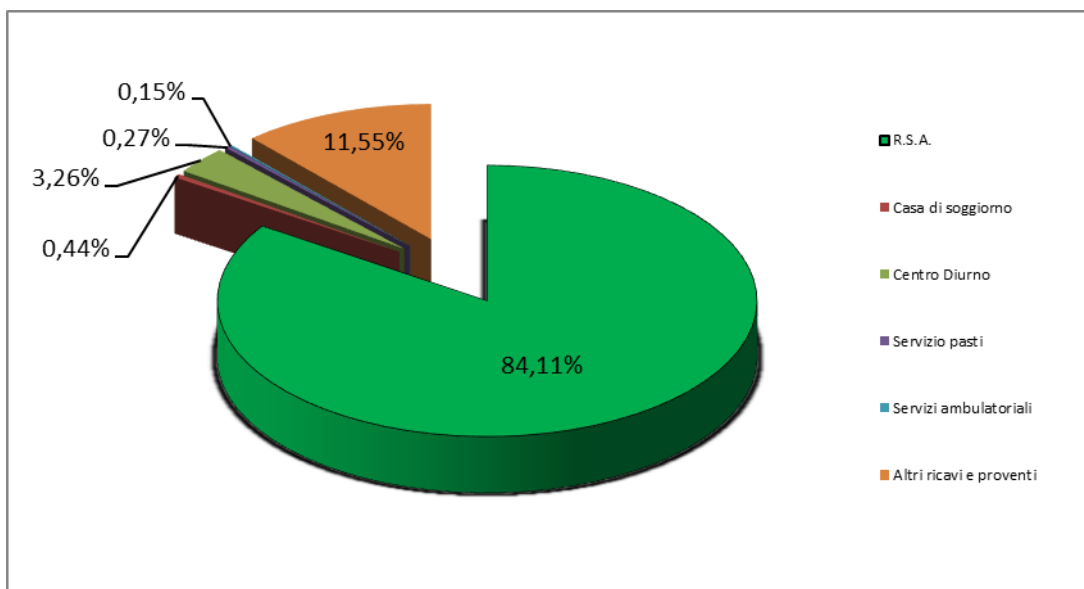
1. Acquisto di beni: gestione attenta ed oculata del magazzino con riduzione delle scorte e delle giacenze.
2. Spese di cancelleria: perseguimento della digitalizzazione dei documenti con contestuale riduzione della spesa per carta e toner.
3. Manutenzioni: razionalizzazione con precedenza a quelli improcrastinabili.
4. Utenze: gestione attenta con interventi di efficientamento e razionalizzazione. Gestione calore in base alla stagionalità e all'andamento del clima esterno garantendo il rispetto dei parametri nazionali per le strutture sanitarie e socio-sanitarie.
5. Gestione rifiuti: migliorare la raccolta differenziata e ridurre l'impatto del secco residuo.
6. Consulenze: garantite solo quelle istituzionali e "obbligatorie" (Medico competente, RSPP, DPO, Legionella, HACCP, consulente ADR, CSIRT).
7. Assicurazioni: affido a broker esterno selezione polizze migliori per rapporto qualità/prezzo.
8. Stipendi: riduzione nel corso del 2026 rateo ferie e contenimento lavoro straordinario.
9. Gestione personale: aggiornamento dei piani di lavoro per migliorare l'efficacia e l'efficienza del servizio.
10. Formazione: in quanto azienda accreditata ECM, riduzione costi della formazione grazie all'attivazione di FAD e FSC.
11. Consortilizazioni: rafforzamento delle gestioni in forma associata delle attività amministrative al fine di semplificare e standardizzare i processi amministrativi interni.
12. Spese di rappresentanza: non previste.
13. Gestione di cassa: garanzia liquidità per pagamenti senza ricorso all'anticipazione di cassa.

## 16) ANALISI BUDGET 2026

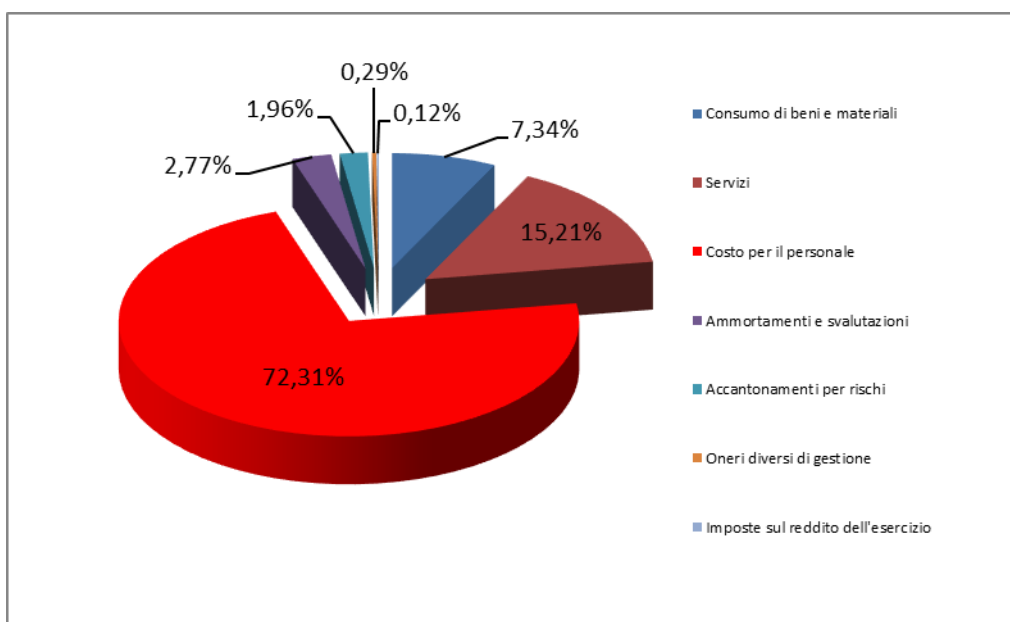
Il Budget per il 2026 rappresenta il quadro economico dei servizi che l'A.P.S.P. intende erogare nel corso dell'Esercizio Finanziario.

Di seguito si riporta l'analisi grafica relativa alla composizione delle risorse e dei costi del Budget 2026:

### RISORSE BUDGET 2026:



### COSTI BUDGET 2026:





### RETTE / TARIFFE 2026

Qui di seguito tabella riassuntiva delle rette e delle tariffe dei servizi erogati dall'A.P.S.P. approvate con deliberazioni del Consiglio di Amministrazione n. 93 e n. 94 dd. 29/12/2025:

Retta alberghiera – p.l. convenzionato	€ 51,50
Retta – p.l. autorizzato non convenzionato	€ 135,20
Mantenimento p.l. Casa Soggiorno	€ 46,35
Mantenimento p.l. RSA convenzionato (presso parenti e per ricovero ospedaliero fino al 30° giorno)	€ 46,35
Mantenimento p.l. RSA convenzionato (oltre il 30° giorno consecutivo)	€ 96,43
Mantenimento p.l. RSA autorizzato non convenzionato	€ 121,68
Prenotazione posto letto Casa Soggiorno	€ 46,53
Prenotazione posto letto RSA convenzionato	€ 146,51
Prenotazione posto letto RSA non convenzionato	€ 121,68
Penale per mancato preavviso entro 72/ore dalla data di dimissione (die) Casa Soggiorno	€ 51,50
Penale per mancato preavviso entro 72/ore dalla data di dimissione (die) RSA convenzionato	€ 153,87
Penale per mancato preavviso entro 72/ore dalla data di dimissione (die) RSA non convenzionato	€ 135,20
DEPOSITO CAUZIONALE	€ 1.500,00
MAGGIORAZIONE STANZA SINGOLA	€ 7,50
TARIFFA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE PARRUCCHIERA (COMPRESA IVA):	
- piega	€ 11,20
- taglio e piega	€ 21,40
- permanente	€ 28,50
- tinta	€ 28,50
TARIFFA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE SERVIZIO PODOLOGICO	€ 21,00
TARIFFA PRESTAZIONI AGGIUNTIVE SERVIZIO DI LOGOPEDIA	€ 35,00
TARIFFA PER PRATICA PER AMMINISTRATORE DI SOSTEGNO (compreso IVA)	€ 200,00
TARIFFA PER RICHIESTA CERTIFICATI MEDICI NON PREVISTI GRATUITAMENTE DAL SSN	€ 50,00
TARIFFA COPIA DOCUMENTAZIONE:	
- formato PDF (compreso IVA)	€ 5,00
- formato cartaceo: a foglio (compreso IVA)	€ 1,00
CENTRO DIURNO:	
- posti convenzionati	finanz. PAT
- bagno assistito	€ 27,00
- doccia assistita	€ 18,00
TARIFFA SERVIZIO TRASPORTO MEDIANTE UTILIZZO DEI MEZZI DELL'A.P.S.P.	€ 2,27/km
MENSA:	
- consumati in mensa	€ 9,50
- prelevati con apposito contenitore	€ 8,78
- buono pasto personale dipendente (IVA inclusa)	€ 2,60
- buono pasto ridotto personale dipendente (IVA inclusa)	€ 1,10
- pasto esterni convenzionati con Commissariato (IVA inclusa)	€ 22,00



SERVIZI AMBULATORIALI:	
SERVIZIO FISIOTERAPIA:	
- Valutazione funzionale fisioterapica	€ 25,00
- Elettrostimolazione (15 minuti)	€ 20,00
- Terapia antalgica - diadinamica (10 minuti)	€ 15,00
- Terapia antalgica - interferenziale (20 minuti)	€ 20,00
- Terapia antalgia - TENS (20 minuti)	€ 20,00
- Ultrasuonoterapia (10 minuti)	€ 20,00
- Trattamento fisioterapico (30 minuti)	€ 45,00
- Linfodrenaggio manuale (45 minuti)	€ 50,00
- Linfodrenaggio manuale con bendaggio elastocompressorio— escluso materiale di consumo (60 minuti)	€ 60,00
- Pacchetto da 5 prestazioni (max 30 minuti a prestazione)	€ 200,00
- Pacchetto da 10 prestazioni (max 30 minuti a prestazione)	€ 350,00



## 17) CONCLUSIONI

Il Budget 2026 è stato predisposto tenendo conto di quanto previsto dalle *"Direttive triennali 2025-2027 alle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona (APSP) che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 della L.P. 27/2010"* approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2251 dd. 23/12/2024, dalle *"Direttive per l'assistenza sanitaria e assistenziale a rilievo sanitario nelle Residenze Sanitarie e Assistenziali (RSA) pubbliche e private a sede territoriale del Servizio sanitario provinciale (SSP) per l'anno 2026 e relativo finanziamento"* approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2148 dd. 19/12/2025 e dalle *"Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni anziani anno 2026 e ulteriori disposizioni in ordine a progetti in materia di demenza e iniziative a sostegno della domiciliarità area anziani"* approvate con deliberazione della Giunta Provinciale n. 2147 dd. 19/12/2025 e nel rispetto della normativa regionale vigente e in applicazione dei principi stabiliti dal Codice Civile.

Il Budget 2026 è stato predisposto e redatto nel rispetto dei principi di competenza e prudenza.

Al fine di fare una stima prudenziale ma veritiera dei costi ci si è basati su dati ad oggi confermati da stime e proiezioni effettuate da istituti internazionalmente riconosciuti (MEF – BANCA D'ITALIA – BCE).

Pertanto il Bilancio preventivo economico annuale - Budget per l'Esercizio Finanziario 2026, predisposto sulla base dello schema approvato con deliberazione della Giunta Regionale n. 377 dd. 15/12/2006 e s.m., redatto secondo i principi dell'art. 2425 e seguenti del Codice Civile ed in applicazione delle Direttive Provinciali in materia di RSA e in materia di gestione dei Centri Diurni, evidenzia i seguenti valori di sintesi:

Valore della produzione	€ 14.808.000,00
Costi della produzione	€ 14.823.000,00
Risultato della gestione	-€ 15.000,00
Proventi ed oneri finanziari	€ 32.600,00
Risultato prima delle imposte	€ 17.600,00
Imposte sul reddito dell'Esercizio	-€ 17.600,00
Utile (Perdita) dell'Esercizio	€ 0,00

e viene chiuso in pareggio con un valore della produzione pari ad € 14.808.000,00 con l'applicazione di una retta alberghiera base pari ad € 51,50.

=====