

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA «SAN GIUSEPPE DI PRIMIERO»

Viale Marconi n. 19 - Pieve

38054 – Primiero San Martino di Castrozza (Tn)

Codice fiscale e partita Iva 00374850220

RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE 2023

Signori Consiglieri,

Il sottoscritto Bruno Scalet, organo di revisione dell'A.P.S.P. «San Giuseppe» per il triennio 2020-2022 giusta deliberazione del Consiglio di amministrazione n. 51 del 17 dicembre 2019, visti la L.R. 21 settembre 2005, n. 7, il regolamento attuativo della stessa adottato con D.P.Reg. 13 aprile 2006, n. 4/L, nonché lo Statuto ed il regolamento di contabilità della citata Azienda, provvede a redigere la relazione al bilancio economico di previsione per l'esercizio 2023.

Per l'emissione della presente relazione sono stati esaminati i seguenti documenti:

- Bilancio di previsione per l'esercizio 2023;
- Bilancio pluriennale di previsione 2023-2025;
- Piano programmatico triennale 2023-2025;
- Prospetti analitici di determinazione delle rette per l'esercizio 2023, della determinazione dei ricavi e dei costi, prospetti relativi alle tariffe residenziali, semiresidenziali, alloggi e domiciliari.

La redazione dei sopracitati documenti ha tenuto conto delle seguenti direttive della Provincia Autonoma di Trento:

- delibera della Giunta Provinciale n. 2473 del 22 dicembre 2022 avente ad oggetto l'approvazione delle 'Direttive per l'assistenza sanitaria ed assistenziale a rilievo sanitario nelle RSA pubbliche e private a sede territoriale del Servizio sanitario Provinciale (SSP) per l'anno 2023 e relativo finanziamento';
- delibera della Giunta Provinciale n. 2371 del 16 dicembre 2022 avente ad oggetto l'approvazione delle 'Direttive provinciali per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2023 e ulteriori disposizione in ordine a progetti in materia di demenza e iniziative a sostegno della domiciliarità - area anziani';
- delibera della Giunta Provinciale n. 2187 del 22 dicembre 2020 avente ad oggetto l'approvazione delle 'Direttive triennali 2021-2023 alle APSP che gestiscono Residenze socio-sanitarie per il conseguimento degli obiettivi di razionalizzazione e qualificazione delle spese ai sensi dell'art. 2 comma 2 LP 27/2010' e per le quali si rimanda all'allegato 1 della delibera stessa;

BILANCIO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2023 – SINTESI DEI DATI ECONOMICI

Valore della produzione	Euro	4.184.697,40
Costi della produzione (costi non finanziari)	Euro	4.247.787,50
Risultato della gestione	Euro	-63.090,10

Gestione finanziaria	Euro	0,00
Risultato prima delle imposte	Euro	-63.090,10
Imposte sul reddito	Euro	4.000,00
Utile (Perdita) dell'esercizio	Euro	-67.090,10

RICAVI

Tra le principali poste di ricavo sono ricompresi i 'ricavi per rette alberghiere RSA - Casa di soggiorno', pari a Euro 1.439.167,50, i 'ricavi per finanziamento PAT ospiti non autosufficienti', pari a Euro 2.087.436,60, i 'contributi in conto capitale' (per risconti), pari a Euro 160.913,00 e la posta 'rimborsi spese', pari a Euro 299.953,00.

COSTI

Tra le principali poste di costo sono ricompresi il 'costo del personale', pari a Euro 2.677.607,00, il costo per 'servizi appaltati', pari a Euro 767.300,00, i costi per 'utenze', pari a Euro 122.348,00 e gli 'oneri diversi di gestione', pari a Euro 38.795,00.

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il bilancio di previsione dell'A.P.S.P. «San Giuseppe» evidenzia un risultato di esercizio negativo pari a Euro - 67.090,10. La perdita prospettata è dovuta all'impossibilità per l'Ente di aumentare la 'retta alberghiera base' imposta dalle direttive contenute nella del delibera della Giunta Provinciale n. 2473 del 22 dicembre 2022, dall'aumento del costo del personale e dal generale aumento dei costi di gestione dovuti all'inflazione.

RICHIAMO DI INFORMATIVA

A completamento di quanto esposto si ritiene dare informativa sui seguenti punti relativi al bilancio di previsione 2023:

- I valori previsionali di costi e di ricavi sono stati analiticamente determinati sulla scorta dei dati storici e sui valori attesi in funzione degli obiettivi programmatici e delle tariffe applicate;
- I ricavi prospettici sono stati prudenzialmente quantificati considerando uno stock di giornate (in percentuale) di mancata occupazione delle stanze dato dal turn over degli ospiti e dalla modalità di assegnazione dei posti letto (determinata da apposita commissione esterna U.V.M.);
- I ricavi previsionali da 'rette alberghiere RSA e casa di soggiorno' subiscono una flessione nel previsionale 2023 rispetto ai ricavi previsionali del 2022, pari a Euro -24.117,50, 'i ricavi per finanziamento PAT ospiti non autosufficienti' registrano invece un aumento pari a Euro 95.056,60;
- Tra i costi previsionali per l'esercizio 2023, rispetto ai costi previsionali dell'esercizio 2022, si evidenzia un aumento del costo del personale (circa 122 mila Euro), una diminuzione degli acquisti di beni di consumo e manutenzione (Euro 15 mila), un aumento del costo per il lavaggio e noleggio biancheria piana (circa 22 mila Euro), il mantenimento del costo delle pulizie senza variazioni, un aumento del costo per l'appalto del rifacimento letti (4.500 Euro), l'aumento del costo mensa e ristorazione (circa Euro 83 mila), la stabilità del costo dello smaltimento dei rifiuti (Euro 15 mila) e la stabilità del costo del teleriscaldamento (55 mila Euro).
- Si evidenzia altresì che il Consiglio di amministrazione, ai sensi della delibera della Giunta

Provinciale n. 2187 del 22 dicembre 2020, continuerà ad applicare le direttive triennali per il periodo 2021-2023 rivolte alle 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 LP 27/2010 (punti da 1 a 7 dell'allegato 1 della delibera).

Per quanto riguarda il piano programmatico triennale 2023-2025, gli obiettivi strategici da perseguire sono i seguenti:

- Continuo miglioramento del servizio offerto ai residenti;
- Familiari: sviluppo pratiche per migliorare le relazioni e coinvolgimento dei familiari;
- Servizio presa in carico diurna;
- Spazio Argento;
- Prosecuzione del percorso family audit;
- Interventi di miglioramento degli spazi della APSP;
- Definizione spazi adiacenti la sede dell'Azienda;
- Adesione ai progetti di Upipa, nello specifico:
 - Progetto Prevenzione;
 - Progetto INDICARE salute;
 - Progetto Alimentazione e Nutrizione;
 - Progetto RSA nodo della rete cure palliative;

GIUDIZIO

Facendo seguito a quanto sopra esposto, il revisore esprime parere favorevole all'approvazione del bilancio di previsione per l'esercizio 2023 comprensivo dei citati allegati ed all'approvazione del bilancio pluriennale di previsione e piano programmatico 2023-2025;

In fede

Primiero San Martino di Castrozza, lì 29 dicembre 2022

L'organo di revisione

