

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

“ROSA DEI VENTI”

Via C. Battisti, 6 – Borgo Chiese (Tn)

**RELAZIONE DEL REVISORE DEI CONTI ALLA PROPOSTA DI
BUDGET ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE PER
L'ESERCIZIO 2025**

Il sottoscritto dott. Fabiano Paoli, a seguito della nomina in qualità di Revisore addetto al controllo contabile, avvenuta con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 24 di data 15 giugno 2023, ha preso visione in data odierna del Budget economico di previsione per l'esercizio 2025.

Premesso

- che l'articolo 6 del Regolamento in materia di contabilità (D.P.REG 13 aprile 2006, n. 4/L) prevede che entro il 31 dicembre di ogni anno il Consiglio di Amministrazione deliberi il Budget per l'esercizio successivo, inteso quale strumento di programmazione e controllo dell'attività dell'Azienda, che esprime analiticamente il risultato economico per il successivo anno solare;
- che l'articolo 4 del Regolamento in materia di contabilità delle A.P.S.P. (D.P.REG. 13 aprile 2006, n. 4/L) prevede la redazione del Bilancio Pluriennale (non inferiore ai tre anni e non superiore alla durata del mandato del C.d.A.) da aggiornarsi annualmente in occasione della presentazione del Budget al cui schema si adegua;

visti

- la proposta di deliberazione inserita all'ordine del giorno del Consiglio di Amministrazione convocato per il giorno 30 dicembre 2024 ad ore 18.00 relativa all'esame ed approvazione del Budget Economico per l'anno 2025, del Budget triennale 2025-2026-2027;
- il disposto dell'articolo 40 della Legge Regionale 21 settembre 2005, n. 7;
- il Regolamento di esecuzione concernente la contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona ai sensi del Titolo 3° della L.R. 21.09.2005 n. 7 approvato con D.P.REG 13 aprile 2006, n. 4/L;

- il Regolamento per il riordino delle IPAB ai sensi dell'articolo 54 della L.R. 21.09.2005 n. 7 approvato con D.P.REG 13 aprile 2006, n. 3/L;
- la deliberazione della Giunta Regionale n. 377 di data 15 dicembre 2006 con la quale si provvede a definire i tempi di applicazione alle A.P.S.P. del sistema di contabilità e si approvano i relativi modelli contabili;
- la deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2251 di data 23 dicembre 2024, con la quale sono state approvate le 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;
- la deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2253 di data 23 dicembre 2024, relativa alle direttive per l'assistenza agli ospiti R.S.A. e finanziamento della spesa per l'anno 2025;
- la deliberazione della Giunta Provinciale di Trento n. 2254 di data 23 dicembre 2024, relativa alle direttive per la gestione e il finanziamento dei Centri diurni per l'anno 2025;
- il Regolamento di contabilità dell'A.P.S.P. Rosa dei Venti, approvato con deliberazione del C.d.A. del 25 luglio 2017;

esaminati

- i prospetti relativi allo schema di Budget e al Bilancio Pluriennale;
- gli allegati richiesti dalla normativa, in particolare i prospetti dimostrativi relativi al costo del personale e alla determinazione delle rette di residenzialità sanitaria-assistenziale e alberghiera per l'anno 2025, di seguito riassunti:

Costo del personale		
Preventivo 2024	Pre-consuntivo 2024	Preventivo 2025
€ 2.752.636,72	€ 2.919.608,75	€ 2.974.621,78

Finanziamento A.P.S.S.					
Posti letto	Tariffa giornaliera (*)	Giorni	Finanziamento A.P.S.S.	Finanziamento coordinatore sanitario	Totale finanziamento A.P.S.S.
65	€ 97,24	365	€ 2.307.019	€ 27.340,04	€ 2.334.359,04

(*) Deliberazione G.P. n. 2253 del 23/12/2024

Determinazione retta alberghiera			
Importo coperto con retta alberghiera	Numero ospiti previsti	Giorni	Retta alberghiera giornaliera
€ 1.116.535	66,50	365	€ 46,00

rinvenuto che nel Budget 2025 sono allocate altresì le seguenti principali voci di ricavo:

- Euro 45.077,50 derivanti dal supplemento stanza singola per Euro 6,50 al giorno (importo invariato rispetto al 2024), calcolati per un numero di 19 stanze;
- Euro 31.025,00 (anno 2024 Euro 32.025,00), quale importo delle rette sanitarie a carico ospiti;
- Euro 52.485,55 (importo invariato rispetto alla previsione per l'anno 2024), quali rimborsi per la fornitura di farmaci e di presidi sanitari;
- Euro 13.665,00 (anno 2024 Euro 13.680,00), quali ricavi per le prestazioni a favore degli ospiti autosufficienti;
- Euro 25.185,00 (anno 2024 Euro 24.979,50) a titolo di rette di ricovero per ospiti non autosufficienti fuori PAT;
- Euro 329.854,20 (anno 2024 Euro 259.745,20) quale rimborso relativo alla convenzione per il servizio di Centro Diurno con l'Azienda Provinciale per i Servizi Sanitari;
- Euro 44.918,99 (Euro 47.703,31 per l'anno 2024) quali entrate derivanti dal servizio di preparazione e confezionamento pasti a domicilio per conto della Comunità delle Giudicarie, valutati per n. 10 pasti giornalieri ad Euro 12,31 cadauno (importo del singolo aumentato rispetto ai 11,85 Euro del 2024);
- Euro 9.372,00 (importo invariato rispetto alla previsione per l'anno 2024) derivanti dal rimborso spese da parte della A.P.S.S. per il centro prelievi;

- Euro 100.000,00 (importo invariato rispetto alla previsione per l'anno 2024) quali ricavi derivanti dal servizio di fisioterapia in convenzione;

verificati

- l'avvenuta predisposizione del Budget annuale per l'anno 2025 in base a criteri economici, giusto l'articolo 6 del Regolamento approvato dalla Giunta Regionale con delibera n. 132/2006;
- il rispetto nella stesura del Budget 2025 dello schema approvato dalla delibera della Giunta regionale Trentino Alto Adige n. 377 di data 15 dicembre 2006;
- il rispetto, nella redazione del Budget, delle Direttive triennali 2025-2027, in ordine al contenimento delle spese per l'affidamento di incarichi di consulenza e collaborazione non indispensabili per l'attività istituzionale dell'ente;

preso atto

- che il Budget 2025 prevede un risultato economico a pareggio, a fronte di un risultato della gestione ordinaria negativo per Euro 24.000,00, di un risultato della gestione finanziaria positivo per Euro 30.000, di un risultato della gestione straordinaria pari a zero, di un onere per imposte stimato in Euro 6.000,00 per sola IRES su fabbricati, come risulta dalla seguente tabella:

BUDGET ECONOMICO 2025			
<u>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</u>			
<u>I) RICAVI DA VENDITA E PRESTAZIONI</u>			
010	R.S.A. - CASA DI SOGGIORNO	€	3.797.617,05
020	SERVIZI SEMIRESIDENZIALI	€	385.136,15
<u>IV) INCREMENTI DI IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI</u>			
010	INCREMENTO IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI	€	-
<u>V) ALTRI RICAVI E PROVENTI</u>			
010	CONTRIBUTI ORDINARI RICEVUTI	€	187.704,89
020	ALTRI RICAVI E PROVENTI	€	210.542,52
030	RENDITE PATRIMONIALI	€	-
(A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE			€ 4.581.000,61
<u>B) COSTO DELLA PRODUZIONE</u>			
<u>I) CONSUMO DI BENI E MATERIALI</u>			
010	ACQUISTI	€	179.985,55
020	VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	€	-

II) SERVIZI			
010	PRESTAZIONE SERVIZI DI ASSISTENZA ALLA PERSONA	€	236.273,39
020	SERVIZI APPALTATI	€	698.809,28
030	MANUTENZIONI	€	99.421,57
040	UTENZE	€	176.760,32
050	CONSULENZE E COLLABORAZIONI	€	7.000,00
060	ORGANI ISTITUZIONALI	€	32.569,01
070	SERVIZI DIVERSI	€	28.201,08
III) GODIMENTO BENI DI TERZI			
010	GODIMENTO BENI DI TERZI	€	-
IV) COSTO PER IL PERSONALE			
010	SALARI E STIPENDI	€	2.209.797,66
020	ONERI SOCIALI	€	606.142,23
030	TFR	€	144.681,89
040	ALTRI COSTI	€	14.000,00
V) AMMORTAMENTI			
010	AMMORTAMENTI	€	140.000,00
VI) ACCANTONAMENTI			
010	SVALUTAZIONE DEI CREDITI	€	-
020	ACCANTONAMENTI PER RISCHI	€	-
VII) ONERI DIVERSI DI GESTIONE			
010	ONERI DIVERSI DI GESTIONE	€	31.358,63
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE		€	4.605.000,60
X) RISULTATO DELLA GESTIONE (A-B=X)		-€	24.000,00
C) PROVENTI FINANZIARI			
I) PROVENTI FINANZIARI			
010	PROVENTI FINANZIARI	€	30.000,00
II) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI			
010	INTERESSI PASSIVI	€	-
020	ALTRI ONERI FINANZIARI	€	-
C) RISULTATO DELLA GESTIONE FINANZIARIA		€	30.000,00
D) PROVENTI E ONERI STRAORDINARI			
I) PROVENTI STRAORDINARI			
010	PROVENTI STRAORDINARI	€	-
II) ONERI STRAORDINARI			
010	ONERI STRAORDINARI	€	-
D) RISULTATO DELLA GESTIONE STRAORDINARIA		€	-
Y) RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (X+C+D=Y)		€	6.000,00
E) IMPOSTE SUL REDDITO			
I) IMPOSTE SUL REDDITO			
010	IMPOSTE SUL REDDITO	€	6.000,00
E) TOTALE IMPOSTE		€	6.000,00
UTILE o PERDITA D'ESERCIZIO (Y-E)		€	0,00

- che la retta alberghiera risulta **umentata** in rapporto all'esercizio precedente di **Euro 0,50** (da Euro 45,50 ad Euro 46,00), in percentuale pari ad un aumento del 1,10%;

- che tale aumento rispetta i limiti previsti dalle Direttive approvate dalla PAT con la delibera n. 2253 di cui sopra, Allegato 1, parte II, paragrafo n. 5;
- che non sussistono contenziosi in corso a carico dell'Azienda, né previsioni di rischi o perdite per i quali prevedere accantonamenti a Fondi rischi;
- che non sussistono crediti inesigibili relativamente ai quali effettuare accantonamenti a Fondo Svalutazione crediti;
- che l'Azienda non risulta aver prestato garanzie a terzi;
- che il Budget 2025 proposto risulta redatto in conformità al dettato delle norme di contabilità attualmente in vigore per le A.P.S.P., nonché alle indicazioni della Provincia Autonoma di Trento;
- che i criteri utilizzati nella formazione del Budget non si discostano da quelli utilizzati per gli esercizi precedenti e per la formazione dei bilanci consuntivi, ponendosi pertanto in un'ottica di continuità aziendale;
- che i costi e i ricavi risultano congrui, coerenti ed attendibili;
- che anche le previsioni per gli esercizi 2026 e 2027, contenute nell'aggiornamento del Bilancio Pluriennale, risultano determinate sulla base di corretti principi contabili e risultano congrue, coerenti ed attendibili, nel rispetto del principio della prudenza;

preso atto di tutto quanto sopra riportato

il sottoscritto Revisore dei conti esprime un giudizio complessivo favorevole in merito al Budget per l'esercizio 2025 e al Bilancio Pluriennale 2025-2027.

Tione di Trento, 30 dicembre 2024



Il Revisore

Dott. Fabiano Paoli
Fabiano Paoli