

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2018

(Approvato con deliberazione assunta dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali
Ida Zuzzi nel corso della seduta del 16.10.2017)

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

Il bilancio di previsione dell'Azienda Speciale ha natura commerciale e carattere economico : non riveste carattere autorizzatorio, bensì rappresenta strumento di programmazione e controllo dell'attività aziendale.

Il bilancio di previsione è stato predisposto in conformità alla schema del bilancio consuntivo previsto dal Decreto del Ministro del Tesoro del 26.04.1995.

Nel bilancio economico di previsione, annuale e pluriennale, vengono determinati i costi e i ricavi previsti per il periodo di riferimento (rispettivamente l'anno 2018 e il triennio 2018-2020).

Al fine di agevolarne la comparazione, il bilancio economico di previsione "Gestione complessiva" per l'anno 2018 viene affiancato ai valori del conto consuntivo 2016.

Si forniscono di seguito le seguenti indicazioni e precisazioni per una corretta lettura delle diverse voci del bilancio.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

Nel riferimento ai ricavi delle vendite e delle prestazioni (voce A-1) sono compresi i ricavi derivanti direttamente dall'utente finale :

- per la Casa di Riposo : le rette alberghiere per massimo n. 91 ospiti. Valore atteso : € 1.718.000 ;
- per il Centro Diurno : le rette di accoglienza per massimo 6 utenti. Valore atteso : € 24.250 ;
- per la Residenza di Via Bazzana : i canoni di locazione degli inquilini degli alloggi, per massimo 25 inquilini. Valore atteso : € 29.900 ;

- per gli interventi a sostegno della domiciliarità : i ricavi derivanti dall'applicazione delle tariffe del servizio di assistenza domiciliare e dei prezzi pagati per i pasti a domicilio. Valore atteso : € 47.350 ;
- per i servizi di trasporto : i rimborsi relativi ai trasporti con ambulanza di ospiti della Casa di Riposo non assicurati dal servizio sanitario regionale. Valore atteso : € 500 ;
- **totale valore atteso per "ricavi delle vendite e delle prestazioni"** : € 1.820.000.

Nel riferimento agli altri ricavi e proventi (voce A – 5) sono compresi :

- ricavi diversi : si tratta dei ricavi derivanti da trasferimenti della Regione, anche per servizi e attività il cui costo è dalla vigente normativa in materia posto a carico della Regione stessa :
 - per la Casa di Riposo e per il Centro Diurno : le quote sanitarie e di rilievo sanitario per gli ospiti non autosufficienti e il rimborso per gli oneri sostenuti dall'Azienda Speciale per l'attività di riabilitazione ;
 - per gli interventi a sostegno della domiciliarità : il contributo annuo della Regione a sostegno del servizio di assistenza domiciliare integrata (ADI) ;
 - per la Residenza di Via Bazzana : il rimborso delle spese per utenze domestiche (riscaldamento, acquedotto e quota parte costo pulizie parti comuni) ;
 - i ricavi derivanti dalla messa a disposizione degli spazi per i distributori automatici di bevande nella Casa di Riposo.
 - Valore atteso : € 1.260.000.
- contributi in conto esercizio (contributi da copertura di costi sociali) : sono compresi i ricavi derivanti da trasferimenti del Comune di San Michele al Tagliamento ai sensi dell'art. 5 del contratto di Servizio fra il Comune medesimo e l'Azienda Speciale (per gli interventi a sostegno della domiciliarità a copertura dei costi sociali connessi alla fruizione del servizio di assistenza domiciliare e fornitura di pasti a domicilio a vantaggio di persone residenti a San Michele al Tagliamento a prezzi inferiori ai costi di esercizio, nonché rimborso integrale delle spese sostenute dall'Azienda Speciale per la messa a disposizione dell'Assistente Sociale per le altre finalità previste dal contratto di servizio). Valore atteso : € 106.500.

L'esame dell'andamento atteso dei ricavi e proventi relativi alla Casa di Riposo evidenzia un incremento consistente dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni" da rette alberghiere di ospitalità, a fronte della stazionarietà dei "ricavi diversi" da trasferimento di quote sanitarie regionali. Tale fenomeno è connesso all'aumento di ospiti della Casa di Riposo previsto nell'anno 2018 (dagli attuali 74 fino a un massimo di 91). Tale situazione consegue :

- all'avvenuto rilascio da parte della Regione nell'anno in corso dell'autorizzazione all'esercizio per 22 posti letto realizzati con il 2° lotto di ampliamento della struttura ;
- al non ancora avvenuto rilascio da parte della Regione dell'accreditamento istituzionale per i medesimi posti letto (ciò deriva dalla normativa regionale in materia, che dispone che l'accreditamento istituzionale possa essere richiesto solo dopo aver acquisita l'autorizzazione all'esercizio). Pertanto, e almeno fino al rilascio dell'accreditamento istituzionale, la copertura dei suddetti nuovi posti letto può avvenire esclusivamente con ospiti cd. "privatisti" (vale a dire privi di impegnativa di residenzialità regionale) i cui ricavi vanno interamente stanziati alla voce "ricavi delle vendite e delle prestazioni".

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

Nel riferimento ai costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci (voce B-6) sono compresi i costi per l'acquisizione di una serie di beni occorrenti alla gestione aziendale, e principalmente : prodotti per monouso per l'incontinenza e prodotti d'igiene per gli ospiti, integratori alimentari, carburante per le n. 4 automobili di servizio, indumenti di lavoro, materiali di cancelleria, sacchi rifiuti e altre voci minori. Costo atteso : € 90.000 ;

Nel riferimento ai costi per servizi (voce B-7) sono compresi i costi per la fornitura dei servizi occorrenti alla gestione aziendale, e principalmente : ristorazione per gli ospiti della Casa di Riposo e per i fruitori del servizio dei pasti a domicilio, pulizie dei locali, riscaldamento, energia elettrica, acquedotto, servizio animazione, sfalcio spazi verdi, servizio di lavanderia, manutenzioni ordinarie (in particolare degli impianti elettrici, idraulici e della cucina e lavanderia), assistenza informatica, traffico telefonico e collegamento internet, formazione del personale, incarico medico competente ex D.Lgs. 81/2008 e responsabile del servizio di prevenzione e protezione, manutenzioni automobili di servizio, e altre componenti minori. Costo atteso per l'anno 2018 : € 850.000 ;

Nel riferimento ai **costi per godimento beni di terzi** (voce B-8) vengono compresi i costi per noleggio di beni occorrenti alla gestione aziendale. Costo atteso: € 0,0 ;

Nel riferimento ai **costi per il personale** (voce 9) sono compresi i costi del personale dipendente e del personale utilizzato in regime di somministrazione di lavoro a tempo determinato (cd. personale "interinale"). Il costo del personale è suddiviso in stipendi, oneri sociali e trattamento di fine rapporto. Nel costo del personale è previsto, secondo le regole civilistiche, lo stanziamento per le ferie maturate e non ancora fruite dal personale dipendente durante l'anno di riferimento. Valori attesi :

- salari e stipendi : € 1.600.000 ;
- oneri sociali : € 400.000 ;
- trattamento di fine rapporto : € 105.000.

Il valore complessivo atteso del costo del personale ammonta a € 2.105.000. Si tratta di un valore significativamente superiore rispetto all'anno precedente, che deriva dal previsto reclutamento di nuovo personale (in particolare operatori socio sanitari) per adeguare la dotazione effettiva agli standard prescritti dalla Regione in corrispondenza all'accresciuto numero di ospiti.

Nel riferimento ad **ammortamenti e svalutazioni** (voce 10) sono compresi :

- gli ammortamenti e immobilizzazioni immateriali : in particolare oneri per programmi informatici. Costo atteso : € 7.000 ;
- gli ammortamenti e immobilizzazioni materiali : vengono qui in particolare in considerazione gli ammortamenti relativi agli acquisti dei mobili e delle attrezzature effettuati nell'anno 2015 per l'arredo dei nuovi locali conseguenti al 2° stralcio dei lavori di ampliamento della Casa di Riposo (per detti acquisti è stato acceso mutuo bancario). A questi si sommeranno i costi relativi al programma degli investimenti descritto nella successiva lett. D. Costo complessivo atteso : € 75.000 ;
- Nel riferimento ad **oneri diversi di gestione** (voce 14) sono comprese una serie di ulteriori voci eterogenee (principalmente tassa rifiuti, valori bollati, imposta registro, sopravvenienze passive, ecc). Costo atteso : € 35.000 ;

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Nel riferimento agli **altri proventi finanziari** (voce C-16) sono compresi gli interessi attivi percepiti dalla banca a cui è affidata la liquidità dell'azienda. Valore atteso : € 300 ;

Nel riferimento agli **interessi e altri oneri finanziari** (voce C-17) sono compresi gli interessi passivi relativi ai mutui accesi per l'acquisto degli arredi. Costo atteso : € 3.000.

D) PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI E LINEE DI INDIRIZZO DELL'ATTIVITA' CONTRATTUALE

Il regolamento di amministrazione dell'Azienda Speciale prevede :

- che *“le linee di indirizzo dell'attività contrattuale possono desumersi dal Bilancio di Previsione o dal Piano Programma. In assenza o a integrazione, il Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale può far precedere l'attivazione delle procedure contrattuali da una propria deliberazione con cui si definiscono le linee di indirizzo dell'attività contrattuale per il periodo in essa indicato”* ;
- che *“le spese per investimenti pluriennali sono di norma previste e autorizzate con il Piano Programma e il Documento di programmazione economico-finanziaria”*.

Relativamente alle **linee di indirizzo dell'attività contrattuale**, per quanto non previsto per le spese di investimento pluriennali si conferma la prassi finora seguita di far sì che alle relative incombenze provveda il CDA con propria deliberazione.

Per quanto concerne invece le **spese di investimento pluriennali**, viene proposto il seguente programma da attuarsi nell'anno 2018 e seguenti (si precisa che i costi attesi indicati si riferiscono al costo vivo, senza considerare i valori di ammortamento, diversi per ciascuna tipologia di investimento) :

- Acquisto di n. 3 carrelli per la distribuzione dei farmaci con relativi software gestionali. Si tratta di un sistema informatizzato (già presente in diverse strutture del Veneto e del Friuli Venezia Giulia) che si propone di portare la fase di somministrazione terapia agli ospiti in una situazione di drastica riduzione del rischio clinico. In particolare, il sistema si propone di abbattere il rischio clinico dovuto ad errori legati all'utilizzo di farmaci, oltre ad assicurare la completa tracciabilità dei farmaci e la gestione del magazzino farmaci e successivi riordini, migliorando la gestione delle scorte farmaci.

Costo atteso : € 35.000 + iva

- Acquisto e installazione di lampade di illuminazione a risparmio energetico. E' in fase di verifica la sostituzione delle lampade a fluorescenza per l'illuminazione dei locali attualmente installate nella Casa di Riposo con altrettante lampade a led (a risparmio energetico).

Costo atteso : € 20.000 + iva

- Acquisto sollevapersone per nuovo reparto. E' in fase di verifica l'acquisto di ulteriori sollevapersone per il nuovo reparto della Casa di Riposo.

Costo atteso : € 8.000 + iva

E) SAN MICHELE PATRIMONIO E SERVIZI SRL

Il presente documento non tiene conto della prevista fusione per incorporazione nell'Azienda Speciale della "San Michele al Tagliamento Patrimonio e Servizi" srl, in quanto alla data odierna non sono noti tempi e modalità della relativa procedura di attuazione.

F) CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE SULL'ANDAMENTO DEI RICAVI E DEI COSTI

Fondamentale nell'analisi delle previsioni per l'anno 2018 è il rinnovo del CCNL del personale dipendente, che stando alle più recenti previsioni potrebbe andare a regime a inizio 2018. Considerato che (su base statistica degli ultimi anni) il costo del personale rappresenta circa il 67% del totale dei costi aziendali del ns bilancio, appare evidente che gli aumenti che ne deriveranno incideranno in modo sostanziale sulla parte costi del bilancio. L'ipotesi di aumento considerata è quella di € 85,00 mensili a dipendente, per 13 mensilità, cui si sommano oneri sociali e TFR. Per completezza di esposizione, si segnala che tale previsione non sconta la perdurante incertezza sulle modalità di distribuzione fra le diverse categorie professionali dei suddetti € 85,00, in quanto è ancora pendente l'ipotesi di aumenti "a piramide rovesciata" (a cui conseguirebbero aumenti maggiori per le categorie più basse) : è questa la situazione della Casa di Riposo, dove numericamente sono prevalenti i dipendenti delle categorie più base.

L'andamento dei ricavi attesi tiene pertanto conto dei seguenti elementi :

a) per la Casa di Riposo :

- Le quote sanitarie regionali dovrebbero rimanere sostanzialmente invariate rispetto all'anno in

corso (in proposito non si hanno indicazioni diverse da parte della Regione) ;

- Le rette alberghiere di ospitalità a carico dell'utenza dovranno giocoforza essere adeguate in misura tale da compensare l'aumento del costo del lavoro derivante dal rinnovo del CCNL.

b) per la Residenza di Via Bazzana, il SAD e i pasti a domicilio non sono stati ipotizzati aumenti significativi.

Stante la perdurante incertezza in merito al quantum degli aumenti salariali che deriveranno dal rinnovo del CCNL, la politica tariffaria (mediante l'apposita deliberazione del CDA) verrà definita non prima del mese di dicembre p.v., in modo da poter eventualmente correggere eventuali sfasamenti fra ricavi e costi attesi.

Il risultato dell'esercizio 2017 prima del pagamento delle imposte è previsto con un avanzo di € 21.800.

Bilancio pluriennale 2018 - 2020

La lettura delle diverse voci del bilancio pluriennale va svolta in corrispondenza a quella del bilancio annuale di previsione, con una proiezione per gli esercizi 2019 e 2020 che tiene conto della stabilizzazione della copertura dei nuovi posti letto conseguente all'attivazione del nuovo nucleo.

Il Direttore
f.to dott. Mauro Masutti

Il Presidente del Consiglio di Amministrazione
f.to Sergio Maurutto