

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2019

(Approvato con deliberazione assunta dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali
Ida Zuzzi nel corso della seduta del 15.10.2019)

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 attesi per il periodo di riferimento (rispettivamente l'anno 2019 e il triennio 2019-2021).

Al fine di agevolare la comparazione, il bilancio per l'anno 2019 viene affiancato ai valori del conto consuntivo 2017.

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 : € 1.754.000 ;
- per il Centro Diurno : le rette di accoglienza per massimo 6 utenti. Valore atteso : € 12.500 ;
- per la Residenza di Via Bazzana : i canoni di locazione degli inquilini degli alloggi, per massimo 25 inquilini. Valore atteso : € 30.000 ;

- 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 : € 47.000 ;
- 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 : € 1.500 ;
- **totale valore atteso per "ricavi delle vendite e delle prestazioni" : € 1.845.000.**

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 il Centro Diurno : le quote sanitarie 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), compresi i rimborsi dell'Azienda ULSS4 per i locali assegnati a servizio della continuità assistenziale ;
 - i ricavi derivanti dalla messa a disposizione degli spazi per i distributori automatici di bevande nella Casa di Riposo.

Totale valore complessivo atteso per "ricavi diversi" : € 1.380.000.

- 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 di n. 2 Assistenti Sociali per le altre finalità previste dal contratto di servizio).

Valore atteso per “contributi da coperture di costi sociali”: € 150.000.

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 : € 86.000 .

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, costi per utenze domestiche (riscaldamento, acquedotto, pulizie, ecc) per i locali assegnati a servizio della continuità assistenziale, e altre componenti minori. Costo atteso : € 758.000 .

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 fruito dal personale dipendente durante l’anno di riferimento. Valori attesi :

- salari e stipendi : € 1.815.000 ;
- oneri sociali : € 460.000 ;
- trattamento di fine rapporto : € 124.000.

Il valore complessivo atteso del costo del personale ammonta a € 2.399.000. Si tratta di un valore 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.

Più nello specifico, la programmazione (annuale o triennale) del reclutamento del personale verrà attuata mediante successive deliberazioni del CDA, dove verrà altresì precisata la compatibilità del reclutamento medesimo con la normativa statale di contenimento delle spese di personale.

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). Costo complessivo atteso : € 53.000 ;
- 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 : € 30.000 ;

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Nel riferimento agli **interessi e altri oneri finanziari** (voce C-17) sono compresi gli interessi passivi relativi al mutuo sopra citato acceso per l'acquisto degli arredi del nuovo reparto della Casa di Riposo. Costo atteso : € 4.200.

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 l'anno 2019, si conferma la prassi finora seguita di far sì che alle relative incombenze provveda il CDA con propria deliberazione successiva all'approvazione del bilancio di previsione.

Per quanto concerne invece le **spese di investimento pluriennali**, viene proposto il seguente programma da avviare nell'anno 2019 e realizzare nell'anno 2019 e seguenti (si precisa che i costi attesi sono da intendere quali valori indicativi di massima ; si riferiscono inoltre al costo vivo, senza considerare i valori di ammortamento, diversi per ciascuna tipologia di investimento) :

- Acquisto apparecchiature per centro cottura : sia per sostituzione di beni che necessitano di essere dismessi (brasiera, frullatore, frullatore ad immersione, lavello) che per nuove attrezzature (carrelli vari).
Costo complessivo atteso : € 8.000 + iva
- Acquisto n. 1 seggiolone polifunzionale.
Costo atteso : € 900 + iva
- Previo incarico a un professionista per la redazione della progettazione : fornitura e posa in opera di barriere di sicurezza scale della Casa di Riposo.
Costo atteso : € 6.000 + iva
- Previo incarico a professionista per la redazione della progettazione : fornitura e posa in opera di una pensilina di copertura dell'ingresso della Casa di Riposo lato lavanderia.
Costo atteso : € 3.000 + iva
- Fornitura e posa in opera arredi per spazio caffè e sala TV.
Costo atteso : € 5.000 + iva
- Acquisto di n. 2 tablet per il personale OSS (attivazione programmi informatici per le OSS).
Costo atteso : € 750 + iva
- Fornitura e posa in opera tende area ingresso casa di riposo.

Costo atteso : € 2.000 + iva

- Fornitura e posa in opera sostituzione linoleum pavimenti aree varie casa di riposo.

Costo atteso : € 12.000 + iva

- Fornitura e posa in opera totem luminoso area ingresso casa riposo.

Costo atteso : € 2.000 + iva

TOTALE PREVISIONE INVESTIMENTI PLURIENNALI : € 39.650

Il suddetto programma potrà essere integrato e/o modificato con successive deliberazioni del CDA.

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 note le modalità della relativa procedura di attuazione.

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

Per quanto concerne i ricavi, premesso che la definizione dei regimi tariffari dei diversi servizi aziendali per l'anno 2019 non è stata ancora deliberata dal CDA (lo sarà prevedibilmente nel mese di dicembre), l'andamento dei ricavi attesi indicati nel presente documento tiene conto dei seguenti elementi e previsioni :

a) per la Casa di Riposo :

- per le quote sanitarie regionali : viene ipotizzata l'invarianza della misura della quota sanitaria individuale rispetto all'anno 2018 (in proposito non si hanno indicazioni diverse da parte della Regione) ;
- per rette alberghiere di ospitalità a carico dell'utenza : viene ipotizzato un adeguamento in misura limitata della retta giornaliera (compreso fra + € 0,50 e + € 1,00).

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

L'esame dell'andamento atteso dei ricavi e proventi relativi alla Casa di Riposo evidenzia un significativo incremento dei "ricavi delle vendite e delle prestazioni" da rette alberghiere di ospitalità, a fronte di un

aumento più limitato dei “ricavi diversi” da trasferimento di quote sanitarie regionali. Tale fenomeno è connesso a un prevedibile maggiore aumento di ospiti “privatisti” rispetto agli ospiti convenzionati (questi ultimi con quote sanitarie regionali, per le quali i ricavi vanno imputati in “altri ricavi e proventi” anziché in “ricavi delle vendite e prestazioni”).

Per quanto concerne i costi, va segnalato che il valore complessivo atteso del costo del personale ammonta a € 2.399.000. Si tratta di un valore superiore rispetto al consuntivo 2017 e all’andamento dell’anno in corso, 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.

Si rileva che, in linea con i dati dei bilanci precedenti, i costi del personale rappresentano la parte preponderante dei costi aziendali (intorno al 70%).

Il risultato dell’esercizio 2017 prima del pagamento delle imposte è previsto con un avanzo di € 40.800.

Bilancio pluriennale 2019 - 2021

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 2020 e 2021 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