

BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE 2021- AGGIORNAMENTO DEL PIANO PROGRAMMA E DEL BILANCIO PLURIENNALE

(Approvato con deliberazione assunta dal Consiglio di Amministrazione dell'Azienda Speciale per i Servizi Sociali Ida Zuzzi
nel corso della seduta del 17.02.2021)

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

In conformità alle previsioni dello Statuto dell'Azienda Speciale, con il presente atto si provvede ad approvare il bilancio di previsione e ad aggiornare il Piano Programma e il Bilancio Pluriennale di Previsione.

AGGIORNAMENTO DEL PIANO PROGRAMMA

Il Piano Programma rappresenta – ai sensi dell'art. 114, comma 8, del D. Lgs. 18.08.200, n. 267 (Testo Unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali) – atto fondamentale dell'Azienda Speciale, soggetto ad approvazione da parte del Comune : è lo strumento programmatico generale dell'Azienda, soggetto ad aggiornamenti annuali, mediante il quale il Consiglio di Amministrazione delinea le scelte e gli obiettivi che l'Azienda intende perseguire sulla base degli indirizzi determinati dall'Amministrazione comunale.

Con il presente atto il Consiglio di Amministrazione procede a deliberare l'aggiornamento del Piano Programma per l'anno 2021, con i contenuti di seguito indicati.

A) LINEE GUIDA

Vengono confermate le linee guida già delineate dai precedenti Piani-Programma, ed in particolare :

- Affermazione della centralità dell'utenza, attraverso il perseguimento dell'obiettivo del continuo miglioramento della qualità dei servizi erogati ;
- Gestione improntata alla massima trasparenza, anche attraverso la conferma della collaborazione e confronto con il Comitato degli ospiti e loro parenti della Casa di Riposo ;
- Apertura al territorio, per rispondere alle nuove istanze e bisogni emergenti, anche attraverso la collaborazione con le associazioni e i gruppi di volontariato del territorio ;
- Particolare rilievo al sistema della domiciliarità, intesa come sistema di progetti, servizi, interventi e risorse che concorrono a rendere effettivo il diritto delle persone anziane di permanere nel contesto di vita della propria famiglia e comunità indipendentemente dallo stato di autonomia personale, assicurando le migliori condizioni di assistenza, sicurezza e benessere possibili. Gli strumenti di intervento consistono principalmente nel servizio di assistenza domiciliare/ADI, nella fornitura dei pasti a domicilio, nella collaborazione con il sistema degli interventi per il sostegno alla domiciliarità previsti dalla Regione.

B) COSTI SOCIALI, TARIFFE E PREZZI

Viene confermato l'obiettivo fondamentale del mantenimento dell'equilibrio economico dell'azienda.

Con riferimento all'art. 7 dello Statuto aziendale, i costi sociali concernono le persone residenti nel Comune di San Michele al Tagliamento che usufruiscono dei servizi legati alla domiciliarità (SAD e PAD), relativamente ai quali il Comune di San Michele al Tagliamento ha specificamente deliberato la copertura attraverso il contratto di servizio stipulato fra Comune e Azienda.

La politica tariffaria dell'Azienda Speciale – nel rispetto dell'obiettivo fondamentale sopra indicato – si conforma ai seguenti contenuti di massima :

- Per la Casa di Riposo : l'articolazione delle rette prevede il mantenimento della differenziazione fra le rette giornaliere a carico di ospiti "convenzionati" (che beneficiano di impegnativa di residenzialità regionale) e le rette poste a carico degli ospiti cd. "privatisti" (privi di impegnativa di residenzialità regionale, e che pertanto dovranno giocoforza essere di importo maggiore rispetto a quelle applicate agli ospiti convenzionati);
- Per la Residenza di Via Bazzana e il Condominio San Michele : per gli inquilini presenti rimangono ferme le modalità di adeguamento del canone previste nei contratti di locazione dagli stessi stipulati (adeguamento all'aumento al 100% del costo della vita quale risultante dagli indici ISTAT rispetto all'anno solare precedente) ;
- Per il servizio di assistenza domiciliare : conferma dell'addebito delle tariffe assumendo l'ISEE (indicatore della situazione economica equivalente) quale elemento di valutazione della situazione economica dell'utente , con articolazione delle tariffe stesse in diverse fasce di reddito in rapporto al numero di ore di effettuazione del servizio ;
- Per la fornitura dei pasti a domicilio : conferma dell'addebito dei prezzi assumendo quale elemento di valutazione della situazione economica dell'utente l'ISEE, con articolazione dei prezzi stessi in diverse fasce di reddito.

C) OBIETTIVI E STRATEGIE GESTIONALI DI CARATTERE GENERALE

Per l'anno 2021 il Consiglio di Amministrazione delinea i seguenti obiettivi e strategie gestionali di carattere generale da perseguire :

- 1) perseguimento del primario obiettivo di fronteggiare il COVID-19, sia attraverso autonome iniziative che in collaborazione con altri enti del servizio sanitario. Sulla base dell'esperienza 2020, l'obiettivo andrà perseguito attraverso la messa in opera dei pertinenti protocolli sanitari, il coinvolgimento del personale dipendente nell'attività di formazione continua e la messa a disposizione degli occorrenti DPI ;
- 2) prosecuzione del processo di implementazione informatica aziendale delineato dalla deliberazione del CDA del 04.12.2014 attraverso :
 - a) attivazione VPN (rete interna idonea a consentire in sicurezza il collegamento da remoto, in particolare agevolando il lavoro agile dei dipendenti) ;
 - b) PATCH programma informatico calendario (miglioramenti, aggiornamenti) ;
 - c) PATCH programma informatico pagamenti (miglioramenti, aggiornamenti) ;
 - d) Attivazione della piattaforma pagoPA nei sistemi di incasso per la riscossione delle entrate (salva proroga della scadenza di legge del termine di adeguamento) ;
- 3) iniziative dell'Azienda Speciale a supporto della popolazione anziana sul territorio finalizzate ad affrontare l'emergenza caldo durante la prossima stagione estiva ;
- 4) attuazione di un programma di formazione e aggiornamento del personale dipendente adeguato alle nuove dimensioni che è venuta ad assumere l'Azienda Speciale ;
- 5) avvio di forme di partecipazione da remoto alle UOI dei familiari degli ospiti della casa di riposo;
- 6) realizzazione programma per la gestione informatizzata dei lavori delle unità operative interne/UOI ;
- 7) programma degli investimenti e linee di indirizzo dell'attività 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 2021, 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 2021:

- a) acquisto autovettura di servizio, con rottamazione di una autovettura vetusta ;
- b) acquisto forno a gas per centro cottura, in sostituzione di altro non più utilizzabile ;
- c) acquisto stampante per ufficio amministrativo, in sostituzione di altro non più utilizzabile ;
- d) potenziamento collegamento internet : VDSL (fibra ottica).

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

D) OBIETTIVI SPECIFICI PER LE ATTIVITA' SVOLTE

Gli obiettivi e le strategie gestionali di carattere generale indicati nella precedente lettera C) saranno precisati in successive deliberazioni del Consiglio di Amministrazione, attraverso le quali verranno concretamente assegnati al personale dipendente e al Direttore gli obiettivi per l'anno 2021.

APPROVAZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2021

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 previsto dal Decreto del Ministro del Tesoro del 26.04.1995.

Nel bilancio economico di previsione vengono determinati i costi e i ricavi attesi per l'anno 2021.

Al fine di agevolarne la comparazione, il bilancio per l'anno 2021 viene affiancato ai valori del conto consuntivo 2019.

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. Il CDA ha provveduto ad aggiornare il regime tariffario per l'anno 2021 attraverso apposite deliberazioni assunte nel corso della medesima seduta di approvazione del presente atto. Vengono qui in considerazione :

- per la Casa di Riposo : le rette alberghiere e rimborsi relativi ai trasporti con ambulanza di ospiti della Casa di Riposo non assicurati dal servizio sanitario regionale : Valore atteso : € 1.777.000 ;
- per il Centro Diurno : stante la perdurante sospensione dell'operatività del Centro Diurno in dipendenza della pandemia, il valore atteso dei ricavi viene indicato in € 0. Tale previsione potrà essere rivista in corso d'anno in caso di riattivazione ;

- per la Residenza di Via Bazzana : i canoni di locazione degli inquilini degli alloggi. Valore atteso : € 31.000 ;
- per il Condominio San Michele : i canoni di locazione degli inquilini del Condominio. Valore atteso : € 72.000 ;
- per gli interventi a sostegno della domiciliarità :
 - da tariffe del servizio di assistenza domiciliare. Valore atteso : 17.000 ;
 - da prezzi pagati per i pasti a domicilio. Valore atteso : € 33.000 ;
- **totale valore atteso per “ricavi delle vendite e delle prestazioni” : € 1.930.000**

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 :
 - a) le quote sanitarie per gli ospiti non autosufficienti;
 - b) per la parte rimborsabile, gli oneri sostenuti dall’Azienda Speciale per l’attività di riabilitazione (fisioterapisti) ;
 - c) l’integrale rimborso degli oneri sostenuti dall’Azienda Speciale dal mese di febbraio 2021 per uno dei medici incaricati dell’assistenza medica agli ospiti della casa di riposo convenzionati.
 - 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” : € 1.500.000

- 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 ; per il rimborso delle spese sostenute dall’Azienda Speciale per la messa a disposizione delle Assistenti Sociali per le altre finalità previste dal contratto di servizio ; per il rimborso costi continuità assistenziale) ;

Valore atteso per “contributi da coperture di costi sociali”: € 195.900

- contributi in conto esercizio : sono compresi i ricavi derivanti da trasferimenti statali e regionali connessi alla pandemia. Stante il carattere straordinario di tali contributi (legati a scelte al momento non prevedibili delle suddette autorità statali o regionali) si è preferito inserire una posta di natura simbolica.

Valore atteso per “contributi in conto esercizio”: € 2.000

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 : dispositivi di protezione individuale (da segnalare che nell’esercizio 2020 quasi la metà dei costi per materie prime

sono stati impiegati per l'acquisto di beni di consumo necessari per far fronte alla pandemia); prodotti monouso per l'incontinenza e prodotti igiene per gli ospiti ; prodotti per la pulizia dei locali della casa di riposo e degli altri locali interessati ; prodotti per disagi e integratori alimentari ; carburante per le n. 4 automobili di servizio ; indumenti di lavoro per il personale ; materiali di cancelleria ; sacchi rifiuti e altre voci minori.

Costo atteso per "materie prime ecc.": € 190.000

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 ; riscaldamento ; energia elettrica ; acquedotto ; servizio animazione ; sfalcio spazi verdi ; servizio di lavanderia esterna ; 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 e responsabile del servizio di prevenzione e protezione ex D.Lgs. 81/2008 ; manutenzioni automobili di servizio ; costi per utenze domestiche (riscaldamento, acquedotto, pulizie, ecc) per i locali assegnati a servizio della continuità assistenziale ; altre componenti minori. Da segnalare che dal mese di febbraio 2021 si procede all'assunzione degli oneri per uno dei medici incaricati dell'assistenza agli ospiti convenzionati della casa di riposo (l'intero costo sarà poi rimborsato dall'Azienda ULSS).

Costo atteso per "servizi": € 660.000

Nel riferimento ai **costi per il personale** (voce 9) sono compresi i costi del personale dipendente e dell'eventuale 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.

Costo complessivo atteso per "costi del personale": € 2.598.000, così suddiviso :

- salari e stipendi : € 1.962.000
- oneri sociali : € 498.000
- trattamento di fine rapporto : € 138.000

Il valore complessivo atteso del costo del personale rappresenta un valore superiore rispetto al valore del 2019 ma in linea con quello previsto per il 2020.

Più nello specifico, la programmazione 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) e materiali (da ultimo, in particolare, per l'ammortamento dell'immobile del Condominio San Michele).

Costo atteso per "ammortamenti e svalutazioni": € 99.000

- Nel riferimento ad **oneri diversi di gestione** (voce 14) sono comprese una serie di ulteriori voci eterogenee (principalmente taxa rifiuti, IMU condominio San Michele, valori bollati, imposta registro, sopravvenienze passive, ecc).

Costo atteso per "oneri diversi di gestione": € 35.000

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

Nel riferimento agli **interessi e altri oneri finanziari** (voce C-17) sono compresi gli interessi passivi relativi al mutuo relativo alla realizzazione del Condominio San Michele e a quelli per l'acquisto degli arredi del nuovo reparto della Casa di Riposo.

Costo atteso per “interessi e altri oneri finanziari”: € 15.391

D) SAN MICHELE PATRIMONIO E SERVIZI SRL

Il presente documento tiene conto della fusione per incorporazione nell'Azienda Speciale della “San Michele al Tagliamento Patrimonio e Servizi” srl, perfezionata nell'anno 2019.

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

Il risultato dell'esercizio 2021 prima del pagamento delle imposte è previsto con un avanzo di € 30.509

AGGIORNAMENTO BILANCIO PLURIENNALE 2021 - 2023

Nel bilancio pluriennale vengono determinati i costi e i ricavi attesi per il triennio 2021-2023.

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 2022 e 2023.

Poiché al momento non vi sono previsioni di ricavi o costi che possano deviare negli esercizi 2022 e 2023 in modo significativo rispetto all'impostazione del bilancio 2021, si ritiene di confermare anche per le suddette annualità 2022 e 2023 le previsioni del 2021.

Il Direttore
dott. Mauro Masutti