

Relazione preliminare illustrativa del Budget economico annuale dell'esercizio 2020

Premessa

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dal comma 7 dell'art. 10 della Legge regionale n. 37 del 10 novembre 2017, che modifica il comma 1 dell'art. 9 della L.R. 11 dicembre 2003, n. 19 (Riordino del sistema delle Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficienza della Regione F.V.G.): tale disposto prevede l'obbligatorio passaggio dalla contabilità finanziaria a quella economico-patrimoniale di matrice civilistica e di derivazione europea entro il 31 dicembre 2019, come anche evidenziato alle ASP della Regione F.V.G. nella comunicazione della Direzione centrale autonomie locali e coordinamento delle riforme della Regione F.V.G. del 08/11/2017.

In mancanza di linee guida della Regione F.V.G. analoghe a quelle emanate da altre Regioni, il nuovo Budget economico annuale di previsione per l'anno 2020 è stato redatto secondo lo schema della rendicontazione prevista dall'art. 2425 del codice civile, contenendo le previsioni di costo e di ricavo formulate secondo i criteri e principi civilistici e contabili.

In particolare:

- il Bilancio (o Budget) economico annuale di Previsione è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile e ai corretti principi contabili nazionali formulati dall'Organismo Italiano di Contabilità e del "Regolamento di contabilità e di inventario" approvato con deliberazione dell'ASP "Ardito Desio" n. 25 del 5 dicembre 2019;
- la valutazione delle voci è stata effettuata secondo principi di prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività (principio c. d. del going concern);
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il basilare principio della competenza economica;
- va segnalato che trattandosi del primo esercizio di applicazione del bilancio economico di matrice civilistica, non è possibile indicare secondo il principio della comparabilità la corrispondente voce dell'anno precedente essendo il Bilancio di previsione 2019 stato costruito secondo i diversi principi e criteri di contabilità finanziaria (infatti alcune voci del bilancio finanziario devono nel contesto del bilancio economico essere obbligatoriamente patrimonializzate, non sussistevano le voci dell'ammortamento dei cespiti materiali ed immateriali e la consistenza delle rimanenze, le voci delle quote capitarie del mutuo dovranno essere collocate nello Stato Patrimoniale, ecc.): pertanto, trattasi di due documenti contabili incomparabili.

La presente relazione ha lo scopo di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione. Essa dà evidenza dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio (o budget) e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'Ente.

Attività svolte

ATTIVITA' CARATTERISTICA

L'ASP "Ardito Desio" di Palmanova svolge attività di assistenza socio-assistenziale e sanitaria ed è autorizzata con Decreto dell'AAS n. 2 "Bassa Friulana – Isontina" del 31/05/2018 all'accoglimento residenziale di n. 117 posti letto per anziani, di cui 94 per non autosufficienti e 23 autosufficienti: più precisamente 23 posti letto sono adibiti agli ospiti autosufficienti di primo livello assistenziale (Nucleo N1 di bassa intensità), 11 posti letto sono adibiti a ospiti non autosufficienti di secondo livello assistenziale (Nucleo N2 di media intensità) e n. 83 posti letto adibiti ad ospiti non autosufficienti di terzo livello (Nucleo N3 di alta intensità – gravi e gravissimi).

ATTIVITA' NON CARATTERISTICA

L'attività non caratteristica dell'ASP "Ardito Desio" consiste nella fornitura dei pasti esternalizzati a favore degli ospiti dell'ASP "Umberto Primo" di Latisana, oltre quella a favore dei ragazzi frequentanti il Centro estivo di Ialmicco in convenzione con la parrocchia SS. Redentore di Palmanova e al servizio di mensa interna, attività svolte per il tramite ditta affidataria del servizio di ristorazione Sodexo' Italia Spa di Padova.

CRITERI DI VALUTAZIONE ADOTTATI

I criteri di valutazione adottati per la redazione del bilancio economico annuale di previsione e che qui di seguito vengono illustrati rispondono a quanto richiesto dal codice civile.

A) VALORE DELLA PRODUZIONE

A1) RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI

Sono stati previsti i ricavi derivanti dalle rette di degenza per l'accoglimento residenziale degli ospiti non autosufficienti ed autosufficienti, dalle quote regionali di residenzialità e dal rimborso previsto dalla prorogata convenzione con l'AAS n. 2 "Bassa Friulana – Isontina" per l'attività di assistenza infermieristica e riabilitativa degli ospiti non autosufficienti.

Per quanto riguarda le rette, la previsione ha tenuto conto dei posti letto attualmente autorizzati e delle prudenziali percentuali di occupazione del 98,94% per gli ospiti non autosufficienti (93 ospiti su 94 autorizzati) e del 30,43% per gli ospiti autosufficienti, basandoci sui recenti dati storici della presenza di anziani con impegnativa di residenzialità: si è previsto di mantenere per l'anno 2020 le medesime rette di residenzialità previste per l'anno 2019, ammontanti ad € 61,30 pro die per gli ospiti non autosufficienti (al netto dei contributi regionali di cui alla L.R. 10/97 e alla L.R. 33/88 pari rispettivamente ad € 18,00 giornalieri ed € 11,00 giornalieri) e ad € 46,80 pro die per gli ospiti autosufficienti.

Relativamente ai ricavi delle quote regionali di residenzialità, si è tenuto conto dell'andamento storico recente di tali quote sulla scorta delle presenze accertate di ospiti non autosufficienti con impegnativa di residenzialità.

A4) INCREMENTO DELLE IMMOBILIZZAZIONI PER LAVORI INTERNI

Non sono previsti incrementi delle immobilizzazioni per lavori interni.

A5) ALTRI RICAVI E PROVENTI

Contributi in conto esercizio

In questa voce sono previsti i ricavi relativi al contributo per la convenzione in essere del servizio di Tesoreria con la Civibank - Banca popolare di Cividale Scpa (€ 800,00) e quelli per le rendite annuali sul lascito ex Monte dei Pegni (€ 18.883,00) e sul lascito dei fratelli Buri (€ 140,00) erogati dal Comune di Palmanova.

Contributi in conto capitale

In questa voce è prevista la decima quota (su 20 quote totali) di contribuzione annuale in conto capitale di € 64.960,00 finalizzata a finanziare alcuni lavori principali di straordinaria manutenzione ed adeguamento alla normativa per il superamento delle barriere architettoniche della struttura ad utenza diversificata, i quali sono stati interrotti dal 2013 per far fronte agli ultimati interventi di adeguamento sismico del Corpo di fabbrica prospiciente Contrada Savorgnan ed al susseguente completamento in via di prossima conclusione.

Altri ricavi e proventi

Questa voce accoglie tutti i componenti positivi di reddito relativi all'attività caratteristica e non caratteristica; in particolare, sono previsti:

- Ricavi derivanti dalla royalty dovuta dal gestore esterno della cucina per la produzione di pasti esterni e dai proventi di mensa interna;
- Rimborsi della spesa per lo smaltimento dei rifiuti speciali in forza della convenzione in essere con l'AAS n. 2 "Bassa Friulana – Isontina";
- Altri rimborsi di spese assicurative, infortunistiche e diverse.

B) COSTI DELLA PRODUZIONE

B6) COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi. Sono stati previsti i costi per i materiali di uso corrente per l'igiene degli ospiti, per prodotti di pulizia e lavanderia, per la cancelleria, per gli ausili per l'incontinenza e altro materiale sanitario, per i prodotti farmaceutici, per il servizio di manutenzione e per i carburanti delle autovetture.

B7) COSTI PER SERVIZI

Si tratta di una voce di costo che per la consistenza e l'eterogeneità delle voci di spesa previste che la compongono merita la qui sotto dettagliata illustrazione di quelle principali e più significative.

Servizi appaltati

Servizi assistenziali esternalizzati	€ 1.050.000,00
Servizio pulizia e sanificazione	€ 127.000,00
Servizio mensa interna	€ 332.000,00
Servizio di mensa indigenti	€ 2.000,00
Servizio di derattizzazione e disinfestazione	€ 2.000,00
Servizio di lavanderia	€ 57.000,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	€ 1.500,00

Il costo dei servizi assistenziali esternalizzati è stato stimato sulla scorta delle attuali tariffe contrattuali vigenti con la ditta affidataria del servizio di assistenza Euro&Promos Social Health Care di Udine applicate al seguente monte ore di assistenza notturna e diurna da impiegare nel contesto dei diversi nuclei degli ospiti residenziali:

- Assistenza notturna: 4015 ore;
- Assistenza diretta diurna: 32.600 ore;
- Assistenza infermieristica: 9.000 ore
- Animazione: 1.800 ore
- Fisioterapia: 1.200 ore.

Tali standard orari conducono ad un significativo incremento del costo per far fronte al potenziamento del personale di nucleo per effetto delle cessazioni del personale dell'ASP per quiescenza e mobilità presso altre Aziende sanitarie.

Costi per utenze

I costi per le utenze sono stati stimati sulla base di quelli storici tenendo conto di fisiologici aumenti. Comprendono in particolare i costi per la fornitura di energia elettrica (€ 86.000,00), quelli del gas e del riscaldamento (€ 60.000,00) e quelli della fornitura di acqua (€ 9.000,00), oltre alle utenze telefoniche (€ 4.000,00).

Servizi libero-professionali

Nell'ambito dei servizi libero professionali trova collocazione in particolare il costo preventivato per la prestazione di una unità infermieristica (€ 45.000,00), per le prestazioni del Medico competente (€ 2.500,00) e del responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione (€ 8.500,00), della consulenza del lavoro per gli adempimenti di predisposizione paghe e giuslavoristici (€ 14.100,00) e per le spese legali (€ 10.000,00).

Servizi di manutenzione ordinaria

Fra i servizi di manutenzione ordinaria è stato eseguito il distinguo fra manutenzione ordinaria programmata (a canone) e non programmata. In quella programmata trovano collocazione i canoni di manutenzione periodica di attrezzature ed impianti (€ 24.000,00), i canoni di manutenzione ordinaria dei software (€ 13.800,00). In quella non programmata, trova collocazione la manutenzione ordinaria del patrimonio immobiliare (€ 11.000,00), quella del patrimonio mobiliare (€ 5.000,00) e quella non a canone dei software (€ 2.500,00). Questi costi sono stati stimati sulla base dei costi storici sostenuti per la manutenzione ordinaria del patrimonio immobiliare, degli impianti e attrezzature, nonché dei cespiti immateriali (software).

Assicurazioni

Nella specifica voce sono stati collocati i costi preventivati delle assicurazioni (€ 22.000,00) che l'Ente ha sottoscritto con le primarie compagnie di assicurazione, i quali sono stati determinati sulla scorta del criterio di competenza prendendo a riferimento gli importi pagati nell'esercizio 2019, tenuto conto di eventuali regolazioni a termine anno.

B8) COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

In tale voce trovano collocazione i costi delle fotocopiatrici che sono state acquisite in noleggio da soggetti specializzati del settore per un importo pari ad € 3.300,00.

B9) COSTI PER IL PERSONALE

Si tratta della voce di costo in assoluto più rilevante. Merita, pertanto, illustrare nel dettaglio l'organico effettivamente coperto dell'Ente che è costituito da 33 dipendenti distribuiti per categorie secondo il sistema di classificazione del personale introdotto con il CCNL – Comparto Sanità Pubblica.

Nel prospetto che segue viene evidenziata la distribuzione del personale dipendente per area:

Direttore Generale	n. 1
Responsabile dei servizi sanitari e assistenziali	n. 1
Infermiere professionale (di cui 1 part-time al 83,33)	n. 5
Fisioterapista	n. 1
Animatore	n. 1
Operatore Socio Sanitario	n. 10
Operatore Socio Assistenziale (di cui 1 part-time al 50% in aspettativa non retribuita)	n. 10
Assistenti amministrativo – Segreteria e Ragioneria	n. 2
Assistenti amministrativo– Area Tecnica – part-time al 50%	n. 1
Manutentore	n. 1
Totale copertura organico al 01/01/2020	n. 33

Il costo del personale è stato previsto sulla base del contratto di lavoro in essere (rinnovato e firmato il 21 maggio 2018) e delle aliquote previdenziali previste dalla legge.

Come noto, la natura pubblica dell'Ente si accompagna alla natura pubblica del rapporto di lavoro. Questa natura pone a carico dell'ASP i costi derivanti dalle assenze per malattia, maternità, permessi ex lege 104 e congedi straordinari ex lege 104: quando si verificano tali tipologie di assenza, per sopperire alle stesse, l'ASP è giocoforza costretta a sostenere oneri doppi per la relativa temporanea sostituzione con il personale della società cooperativa affidataria del servizio assistenziale.

Nelle voci retributive e contributive di previsione si è considerata una percentuale di circa di il 3% per il rinnovo non ancora sottoscritto degli istituti del CCNL 2019-2021.

B10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia delle immobilizzazioni immateriali (software), sia delle immobilizzazioni materiali rappresentate dai soli beni mobili. L'ammortamento previsto dei cespiti mobili, come stabilito dal nuovo Regolamento di contabilità approvato con deliberazione n. 25 del 5 dicembre 2019, rispecchia l'effettivo grado di senescenza e di obsolescenza tecnica ed economica degli stessi differenziandosi dalle mere aliquote fiscali che non hanno alcun significato economico, dando contezza di una ragionevole ed effettiva durata utile dei cespiti stessi.

Per i vecchi cespiti mobili sono state applicate le seguenti ed in alcuni casi (attrezzature mediche e sanitarie, attrezzature cucina e mobili e arredi) più elevate percentuali di ammortamento economico che rispecchiano l'effettiva durata utile considerata la vetustà e la ridotta efficienza tecnica con il passare del tempo, mentre sui nuovi cespiti ove si prospetta una maggiore efficienza e durevolezza nel tempo verranno applicate le più leggere percentuali stabilite nel nuovo Regolamento di Contabilità.

GRUPPO	% Ammort.	Costo Storico	Fondo Amm. 31-12-2019	Valore residuo 31-12-2019	Ammort. 2020
ATTR. MEDICHE E SANITARIE	15%	10.675,88	944,85	9.731,03	1.601,38
ATTR. PER PARRUCCHIERA	10%	105,00	66,25	38,75	10,50
ATTR. RICREATIVE	10%	488,00	413,34	74,66	48,80
ATTR. VARIE PER LAVORO	10%	35.467,62	24.142,12	11.325,50	3.244,21
ATTREZZATURA CUCINA	15%	24.531,00	15.837,73	8.693,27	3.563,52
AUTOMEZZI	10%	16.900,00	15.001,64	1.898,36	1.690,00
BENI ARTISTICI – RELIGIOSI – STORICI	No Amm.	14.964,84	0,00	14.964,84	0,00
IMPIANTI	15%	166.886,29	166.886,29	0,00	0,00
MACCHINE PER UFFICIO	15%	23.064,17	16.295,02	6.769,15	3.459,63
MOBILI ED ARREDI	15%	16.204,36	12.586,96	3.617,40	2.430,65
Totali		309.287,16	252.174,20	57.112,96	16.048,69

Per quanto riguarda i software, si segnala che questi sono rappresentati da quelli gestionali della CBA Informatica S.r.l. utilizzati presso gli uffici amministrativi ed il servizio infermieristico dell'ASP: su un costo storico di € 19.300,00 è stato applicato l'ammortamento del 20% pari ad € 3.860,00.

Relativamente alle immobilizzazioni strumentali di questa Azienda, si segnala che trattandosi di "beni soggetti a tutela" ai sensi dell'art. 136 del D.Lgs 42/2004 dovendo sottostare ai numerosi vincoli diretti ed indiretti di altezza e di volumetria come prescritto dal D.M. 13 maggio 1961, gli stessi non sono soggetti ad ammortamento. Si segnala inoltre che una parte del patrimonio immobiliare di questa Azienda è di proprietà del Comune di Palmanova e dovrà trovare collocazione nelle scritture "di memoria" quali beni di terzi concessi in comodato gratuito.

Va segnalato, infine, che non sono state previste svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

La voce "Svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide" comprende la quota annuale del Fondo svalutazione crediti, determinata sulla scorta dell'esperienza storica di inesigibilità dei crediti sulle rette di degenza.

B11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE

Non è stata prevista alcuna variazione tra le rimanenze iniziali e le rimanenze finali, considerato che si stima di valutare le scorte delle rimanenze di variegato materiale di consumo (per attività assistenziale, di pulizia e lavanderia, di cancelleria, prodotti farmaceutici e materiale di manutenzione) che ha tuttavia una scarsa rilevanza rispetto al totale delle attività secondo il metodo del valore costante ammesso dal principio OIC n. 13.

B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

Avendo già previsto un accantonamento svalutazione crediti per rette al punto B.10.d, non si prevedono al momento altre situazioni di rischio.

B13) ALTRI ACCANTONAMENTI

In tale voce sono stati previsti accantonamenti per le manutenzioni straordinarie cicliche del patrimonio immobiliare e mobiliare dell'Azienda sulla scorta dell'esperienza storica che conduce a rilevare una spesa tendenziale di € 20.000,00 annui.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione negli altri conti. In particolare, è stato previsto il costo per le imposte di bollo, per la tassa rifiuti, per l'associazionismo di categoria (Federsanità F.V.G) e per abbonamenti a riviste e giornali.

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI – AREA FINANZIARIA

In questa sezione sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria.

C15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI

Non è previsto alcun provento da partecipazione.

C16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI

In questa voce sono previsti sia gli interessi (€ 6.000,00) di alcuni redditi strumenti di deposito vincolato presso la CiviBank – Banca Popolare di Cividale Scpa – attuale gestore del servizio di Tesoreria dell'Azienda – per effetto di alcuni investimenti temporanei della liquidità proveniente dalla contribuzione regionale e dal capitale di credito acceso per la realizzazione degli interventi di manutenzione straordinaria, sia gli interessi attivi sul conto di tesoreria.

C17) INTERESSI ED ALTRI ONERI FINANZIARI

In questa voce sono previsti gli interessi passivi sul mutuo ventennale di € 1.000.000,00 acceso nel corso dell'anno 2012 per la realizzazione delle opere interrotte di straordinaria manutenzione di abbattimento delle barriere architettoniche, di sopraelevazione e di adeguamento impiantistico e di sostituzione dei serramenti, nonché quelli sul mutuo di € 700.000,00 acceso nell'anno 2014 per le opere di adeguamento sismico e conseguente completamento del Corpo di fabbrica prospiciente Contrada Savorgnan: questi interessi ammontano rispettivamente ad € 24.000,00 e ad € 13.000,00 secondo quanto previsto dai rispettivi piani di ammortamento.

D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE

Non è prevista alcuna rettifica di valore delle attività finanziarie.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Imposte correnti

In questa voce è stato previsto l'importo di Ires che presumibilmente sarà dovuta per l'esercizio 2020 (€ 3.000,00).

RISULTATO DI ESERCIZIO

Il risultato del bilancio economico (budget) di previsione testè illustrato evidenzia un utile previsionale di esercizio di € 6.092,31 per garantire una obiettiva e sana economicità di gestione.

Palmanova, 30 dicembre 2019

F.to
IL DIRETTORE GENERALE
Dott. Flavio Cosatto