

RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA AL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE (BUDGET) PER L'ESERCIZIO 2023

Il passaggio dalla contabilità finanziaria alla contabilità economico-patrimoniale (resa obbligatoria dal nuovo art. 9, comma 1 bis della Legge Regionale 11 dicembre 2003, n. 19 e s.m.i. e dal nuovo Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico-patrimoniale adottato con D.P.Reg. n. 187 del 05.11.2021, in esecuzione della delibera di Giunta Regionale n. 1555 dd. 15 ottobre 2021) implica anche la formulazione di alcuni indirizzi strategici di programmazione sulla gestione dell'esercizio 2023, come previsto dall'art. 4 di tale nuovo Regolamento regionale di contabilità e dall'art. 4, comma 6 del Regolamento aziendale di contabilità e di inventario approvato recentemente con deliberazione n. 44 del 30 dicembre 2022.

Dopo il difficilissimo scenario emergenziale di diffusione del contagio Covid-19 e successive varianti che ha determinato conseguenze nefaste anche sotto il profilo economico-finanziario delle ASP che gestiscono le residenze protette per anziani nazionali e della nostra Regione, tutti i soggetti gestori si trovano a dover affrontare anche le note criticità connesse con i macroscopici rincari dei costi energetici. L'ASP "Ardito Desio durante l'esercizio 2022, mentre per quanto riguarda l'energia elettrica è riuscita a contenere ad un prezzo fisso estremamente favorevole il relativo costo in forza di una precedente adesione alla Convenzione Consip con la ditta AGSM Energia Spa di Verona scadente il prossimo 31 gennaio 2023, ha dovuto constatare un significativo rincaro del costo del gas nel corso dell'esercizio 2022 anche dopo aver sottoscritto nuovo contratto servizio energia con la ditta AcegasApsAmga Servizi Energetici S.p.A. (ora divenuta dal 01/01/2023 Hera Servizi Energia S.p.A. – in acronimo HSE S.p.A.).

Alla luce dei citati rincari e della nuova disposizione inserita nell'art. 8, comma 6 della Legge regionale 28 dicembre 2022, n. 21 (Legge collegata alla manovra di bilancio 2023-2025), rubricata "Salute e politiche sociali", che ha disposto quanto segue: *"In considerazione dell'eccezionale contingenza economica legata all'aumento dei costi dell'energia, al fine di consentire alle strutture residenziali per anziani l'applicazione di rette basate su dati reali, evitando approssimazioni in eccesso a inizio anno, a maggior tutela degli ospiti e dei loro familiari, per il solo anno 2023, le strutture residenziali per anziani possono derogare a quanto disposto dal comma 7 dell'articolo 31 della legge regionale 19/2006, [...] previa comunicazione alla Direzione centrale competente, supportata da idonea motivazione"*, diventa prioritario ed imprescindibile effettuare durante l'esercizio 2023 un costante e attento monitoraggio dell'evoluzione dei costi energetici che avranno una ricaduta sui documenti programmatori di bilancio per evidenziare prontamente eventuali situazioni squilibrio economico che comportino una eventuale revisione delle rette stesse, auspicando che si ritorni al più presto in uno scenario di normalizzazione dei prezzi dell'energia.

Un altro aspetto da considerare nella previsione dei documenti programmatici di bilancio per l'esercizio 2023 è il peso dell'inflazione che da sola si attesta attorno al 11,8%, con conseguente aumento sia dei prezzi dei beni che dei costi dei servizi (soprattutto quelli oggetto di nuove gare d'appalto come il servizio di ristorazione e dei servizi manutentivi periodici). Nel contesto dei servizi, particolare importanza assumerà la scelta di costituzione nel corso dell'esercizio 2023 di una società in house pluripersonale con altra ASP del territorio per la gestione dei servizi di assistenza e di pulizia e sanificazione ambientale in luogo della tradizionale procedura ad evidenza pubblica che potrà consentire, attraverso i meccanismi di controllo analogo dei Soci pubblici, di contenere l'onerosità degli stessi rispetto ad un appalto esterno, potendo beneficiare detta soluzione gestionale anche di un favorevole regime IVA.

Infine, anche l'applicazione del nuovo CCNL sottoscritto il 02 novembre 2022 che rinnova gli istituti del contratto di lavoro applicato al personale del Comparto Sanità Pubblica, ha inciso ulteriormente sulle voci di costo preventivo, soprattutto in una struttura organizzativa come quella di questa ASP ove operano anche dipendenti dell'Ente con 24 unità lavorative.

Nel 2023 sussiste altresì la necessità di affiancare una nuova figura di coordinatore infermieristico in regime di libera professione all'attuale Responsabile dei servizi sanitari ed assistenziali – Responsabile del governo assistenziale che cesserà dal servizio per quiescenza nei primi mesi del 2024, al fine di garantire un efficace avvicendamento delle attività e passaggio delle consegne.

Tutti questi fattori avranno un peso significativo non trascurabile sui conti del budget economico del 2023. Al fine di scongiurare effetti di depauperamento delle disponibilità liquide dell'attivo circolante e condizioni di pernicioso squilibrio economico, questa Amministrazione si vede giocoforza costretta ad adeguare prudenzialmente la retta per gli ospiti non autosufficienti ed autosufficienti dell'esercizio 2023, incrementandola rispettivamente rispettivamente di 3,90 € giornalieri e di 2,00 € giornalieri, anche in considerazione della circostanza che dette rette sono rimaste inalterate durante il biennio 2020-2021 e che sono state lievemente incrementate nel corso dell'anno 2022 (aumento di € 1,50 della tariffa per gli ospiti non autosufficienti peraltro assorbito dall'incremento della contribuzione regionale base di cui alla Legge 10/97 che dal mese di agosto 2022 è passata da € 18,00 ad € 20,00 giornalieri: per effetto di tale contribuzione nel periodo agosto-dicembre 2022 la retta per non autosufficienti si è addirittura ridotta di € 0,50 giornalieri). Per effetto della riduzione della retta netta di € 2,00 a far tempo dal mese di agosto 2022, confrontando le rette 2023 con le rette 2022 sul periodo gennaio – luglio l'incremento è contenuto ad un importo pari ad € 1,90 giornaliero, contro i 3,90 € al giorno sul periodo agosto-dicembre 2022 per effetto della citata riduzione in corso d'anno. Tali incrementi consentiranno tuttavia di raggiungere un equilibrio economico condizionatamente all'imprescindibile incremento del tasso di occupazione della ricettività degli ospiti, prevedendo di operare con un tasso previsto di saturazione dei posti letto per i non autosufficienti pari al 97,87% (corrispondente ad una media di 92 ospiti) e con un tasso del 21,74% per gli ospiti autosufficienti (5 ospiti autosufficienti).

Nonostante l'esercizio 2022 sia stato caratterizzato da una difficilissima fase di criticità gestionale causata dal protrarsi della pandemia, dall'incremento della spirale inflazionistica e dai notevoli rincari energetici, la nuova amministrazione dell'ASP con il budget economico 2023 ritiene di essere in grado di garantire un adeguato standard qualitativo di servizi in ogni settore istituzionale incrementando al di sotto dei lievitati indici inflazionistici a doppia cifra le rette di degenza (ed in particolare ben al di sotto dell'indicizzazione annuale ISTAT, che attualmente prevede per l'anno 2022 un aumento del costo della vita del 11,8% circa), portandole nella misura netta da € 60,04 ad € 63,94 per gli ospiti non autosufficienti e da € 47,80 ad € 49,80 per gli ospiti autosufficienti (con un incremento rispettivamente del 6,49% e del 4,18% di molto inferiore rispetto all'attuale registrato incremento del costo della vita).

Nel corso di tali valutazioni delle rette di degenza, si è tenuto conto di defalcare a valle le quote di abbattimento della retta degli ospiti non autosufficienti di cui alla L.R. 10/1997 (attualmente fissata nella misura base di € 20,00) e per la copertura delle spese sanitarie e di rilievo sanitario che dovranno essere riconosciute in forza della prorogata convenzione sottoscritta ancora nel 2020 a cura della competente Azienda per l'Assistenza Sanitaria (ASU FC di Udine) e rinnovata negli anni 2021 e 2022: questa ultima quota giornaliera di abbattimento è stata stimata nella quota ponderale pari ad € 11,765 sulla scorta dei dati storici delle presenze rilevate e dal previsto costo delle figure infermieristiche e fisioterapiche riconosciute in sede convenzionale.

Alla luce di quanto sopra, al fine di mantenere condizioni di sano equilibrio economico e di fronteggiare gli impegni finanziari e di cassa nel breve-termine scongiurando l'apertura di onerose anticipazioni di cassa che questa ASP non ha mai sino ad oggi attivato, è auspicabile che la Direzione sanitaria ripristini quanto prima la copertura dei posti letto per non autosufficienti per raggiungere l'obiettivo ottimale della media occupazionale annua di 92 ospiti non autosufficienti su una capienza di 94 ospiti, media che peraltro era già stata raggiunta e superata nell'esercizio pre-Covid 2019.

In tale contesto, diventerà cruciale per questo organo di governo promuovere le azioni più idonee per sensibilizzare gli organi statali e l'Assessorato alla Salute della Regione F.V.G. e l'ASUFC di Udine a neutralizzare con adeguate contribuzioni straordinarie gli oneri passati e

futuri dei rincari energetici, a fronte dei maggiori costi energetici sostenuti e da sostenersi rispetto a quelli registrati nell'anno 2021.

Sul fronte dei lavori di manutenzione straordinaria, un indirizzo strategico per l'esercizio 2023 è sicuramente rappresentato, dopo la conclusione dei lavori di completamento funzionale ed abitativo del corpo di fabbrica prospiciente Contrada Savorgnan già interessato dai completati lavori di adeguamento sismico (lavori terminati il mese di luglio 2020), dalla prosecuzione ed ultimazione del secondo stralcio degli originari lavori di ammodernamento della Residenza Protetta già finanziato dalla Regione Autonoma F.V.G. per in quali è stata concessa più volte la proroga del termine di ultimazione lavori (lavori di straordinaria manutenzione di abbattimento delle barriere architettoniche, di sopraelevazione, di adeguamento degli impianti antincendio, di realizzazione di alcuni bagni assistiti e degli impianti di chiamata nelle camere di degenza, di sostituzione dei serramenti esterni e rifacimento delle porte interne e di realizzazione del nuovo impianto di trattamento d'aria) che erano stati interrotti nel corso dell'anno 2013 per la imprescindibile rimessa a norma sismica del sopra citato corpo di fabbrica prospiciente Contrada Savorgnan.

Per quanto concerne gli importanti interventi di riqualificazione energetica delle strutture di cui al Bando POR FESR 2014-2020 che sono stati oggetto di assegnazione da parte della Direzione Centrale Salute della Regione F.V.G. di una contribuzione europea rideterminata di € 544.374,71, il cui progetto definitivo-esecutivo era già stato approvato dalla Direzione Centrale Salute della Regione F.V.G. nel corso dell'esercizio 2019, si fa presente che dopo aver portato a termine nel 2020 gli interventi di coibentazione esterna della facciata su via Cairoli (Lotto A) a cura della ditta Aprile Alessandro Srl di Bagnaria Arsa e nel 2021 gli interventi di coibentazione del corpo di fabbrica centrale e della villetta Dante (Lotto B) a cura della ditta La Colorpea di Graziutti Italo di Gonars e l'intervento di ristrutturazione infissi e vetrate dell'edificio storico prospiciente Piazza Garibaldi (Lotto D) a cura della ditta Molaro Aldo Srl di Tarcento, nel corso dell'esercizio 2022 sono stati realizzati e conclusi anche gli impegnativi interventi di coibentazione esterna del corpo di fabbrica antistante i locali adibiti a cucina e limitrofo alla scala antincendio (Lotto E) a cura della ditta De Munari Luciano Srl di Codroipo, nonché quelli dell'ultimo lotto (Lotto C) degli interventi di coibentazione della copertura del corpo centrale che ha richiesto l'approntamento di alcune accortezze per lo spostamento degli ospiti all'interno delle camere dell'ultimo piano.

Sul piano strettamente amministrativo, entro il 30 novembre 2022 è stata trasmessa alla Direzione Centrale Salute – Servizio Tecnologie ed Investimenti Sanitari della Regione F.V.G. la rendicontazione finale dell'iniziativa in parola, richiedendo la corresponsione del saldo del 20% del contributo dopo aver ricevuto negli esercizi precedenti l'anticipo del 80% dello stesso contributo.

Relativamente al sempre più importante settore degli interventi di efficientamento energetico, va segnalato inoltre che questa Azienda è risultata assegnataria alla fine dell'esercizio 2022 di un contributo regionale pari ad € 500.000,00 a fronte di una spesa ammissibile di € 625.000,00 per la progettazione e realizzazione di un impianto fotovoltaico, avendo l'ASP "Ardito Desio" partecipato con il procedimento valutativo a sportello on line all'avviso per la concessione dei contributi regionali a favore degli enti pubblici per la progettazione e realizzazione di impianti fotovoltaici, nonché per la costituzione delle comunità energetiche rinnovabili: questa ASP si è classificata al sesto posto della graduatoria dei 30 beneficiari approvata con Decreto n° 31603/GRFVG del 21/12/2022 e quale prima ASP beneficiaria della Regione F.V.G. Nel corso del 2023 dovrà essere approvata la progettazione esecutiva per il successivo affidamento dei lavori e realizzazione dell'impianto fotovoltaico che prevede anche la relativa collocazione presso un terreno idoneo concesso in uso dal Comune di Palmanova.

Con la realizzazione di tale impianto, congiunto alle già realizzate opere di efficientamento energetico di cui al Bando POR-FESR 2014-2020, si prevede e si auspica la futura riduzione dell'impatto delle bollette di energia elettrica e termica che comunque, difficilmente, potranno concretizzarsi a pieno regime già nel corso dell'esercizio 2023.

Un altro strategico fronte che vedrà impegnata l'Azienda nel corso dell'esercizio 2023 è rappresentato anche dalla necessità di realizzare il primo stralcio esecutivo degli interventi esecutivi finanziati con la contribuzione regionale di cui al Bando EISA 2019 (consistente nella realizzazione dei nuovi uffici presso il locali dell'ex tipografia Savorgnan) nell'ambito

del processo di riclassificazione e dell'adeguamento alle norme in materia di sicurezza antincendio della residenza protetta gestita dall'ASP - pratica che ha condotto questa Azienda ad essere assegnataria del contributo massimo di € 1.000.000,00.

A tale riguardo, avendo già approvato la relativa progettazione esecutiva nell'autunno del 2022, è imminente l'avvio della procedura negoziata previo invito di almeno cinque ditte specializzate del settore.

Nei primi mesi del 2023 dovranno altresì essere consegnati a cura del progettista incaricato la progettazione esecutiva relativa:

- al secondo stralcio del predetto Bando EISA 2019 che consentirà il trasferimento della lavanderia/guardaroba nell'edificio denominato Ex Italgas prospiciente la Via Cairoli e antistante al Corpo centrale e l'adeguamento e trasformazione dell'attuale lavanderia e deposito del piano seminterrato in palestra e fisioterapia;
- al terzo stralcio del predetto Bando EISA 2019 consistente nell'adeguamento edilizio ed impiantistico di alcuni locali del Corpo centrale e della Villetta Dante destinati all'accoglienza di un maggior numero di ospiti non autosufficienti ed all'incremento del comfort abitativo, nonché all'adeguamento e trasformazione dell'attuale zona uffici al piano rialzato per spazi ricreativi e di animazione.

Questi interventi, una volta completati, consentiranno alla residenza protetta di giungere ad una ottimale redistribuzione interna degli spazi logistici già programmata con il progetto definitivo approvato dal Nucleo di Valutazione degli Investimenti Sociali e Sanitari della Regione F.V.G. (NVISS) ai sensi dell'art. 33, comma 19 della Legge regionale 10 novembre 2015, n° 26 rubricata "*Disposizioni in materia di programmazione e contabilità e altre disposizioni finanziarie urgenti*". Questo nuovo assetto logistico della residenza è di fondamentale e strategica importanza per dare attuazione all'indispensabile piano di interventi per la riclassificazione della struttura già approvato dall'Area Welfare della Regione F.V.G, peraltro indicato anche nel Decreto della ex AAS n. 2 "Bassa Friulana Isontina" di autorizzazione in deroga temporanea della residenza protetta gestita di terzo livello: questa residenza, in una prospettiva a medio termine, dovrà infatti conseguire un nuovo layout strutturale e dei servizi potenziando la capacità ricettiva degli ospiti anziani non autosufficienti portandola a regime dagli attuali 94 posti letto ai futuri 103 posti letto. In tale prospettiva, questa Azienda dovrà richiedere alla competente ASU FC di Udine la proroga dell'attuale autorizzazione in deroga temporanea scadente il prossimo 31 maggio 2023.

Per completare il citato articolato programma delle opere pubbliche, questa ASP, al fine di garantire il massimo confort degli ospiti della residenza protetta ed incrementare gli spazi comuni utilizzabili per le attività di socializzazione, dopo aver acceso nel secondo semestre 2022 apposito mutuo decennale di € 250.000,00 ad un tasso fisso particolarmente favorevole (2,35%) con l'attuale Tesoriere dell'Azienda - Banca di Cividale Spa (Civibank), dovrà acquisire il progetto esecutivo per realizzare una nuova veranda completamente vetrata e climatizzata in aderenza tunnel coperto che unisce la struttura principale alla Villetta Dante ed in corrispondenza di un'area verde inutilizzata a metà strada tra la villetta ed il corpo principale: questa veranda verrà a configurarsi anche come un "giardino di inverno" ove poter ospitare momenti di sana convivialità o relax e allo stesso tempo poter adibire e posizionare alcune piante anche durante la stagione fredda; inoltre, con tale progettualità di completamento, si intende realizzare un intervento di modifica dell'ingresso al Corpo principale e laterale di via Cairoli, creando due accessi (uno pubblico e uno di servizio) con inserimento anche di un piccolo locale per il servizio di portineria, ampliando la superficie del disimpegno attuale e migliorandone la relativa fruibilità.

Per quanto concerne le progettualità future nel contesto socio-assistenziale del territorio ove opera questa ASP, il Consiglio di Amministrazione guarda con particolare attenzione anche al Piano Nazionale di Ripresa e Resilienza (PNRR) ed in particolare al capitolo relativo alle infrastrutture sociali, famiglie, comunità e terzo settore; infatti, il PNRR offre delle interessanti opportunità e occasioni non trascurabili che, qualora risultassero realizzabili e aderenti al servizio offerto dalla struttura e ai reali fabbisogni della collettività anziana del territorio,

potrebbero costituire un importante volano per migliorare e diversificare i servizi offerti dall'Azienda.

L'esercizio 2023 sarà inoltre caratterizzato dalla importante procedura tesa ad ottenere l'accreditamento provvisorio della residenza protetta secondo le disposizioni di cui al D.P.Reg. n. 0107/Pres. dd. 18.08.2022 con cui è stato approvato il "*Regolamento per il rilascio dell'accreditamento istituzionale delle strutture residenziali e semiresidenziali per anziani non autosufficienti in attuazione dell'articolo 64 della legge regionale 12 dicembre 2019, n. 22 (Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria e modifiche alla legge regionale 26/2015 e alla legge regionale 6/2006)*". Ciò implicherà una impegnativa attività di autovalutazione dei requisiti di accreditamento da mettere in atto secondo le indicazioni e le linee guida pervenute a cura della Direzione Centrale Salute della Regione F.V.G., nonché la predisposizione di un imprescindibile piano della qualità e di un piano della formazione, documenti che richiederanno un indubbio supporto consulenziale di specialisti del settore soprattutto nelle strutture medio-piccole come quelle rappresentate da questa ASP, non abituate a gestire formalmente il sistema qualità.

In tale ottica, l'Amministrazione di questa ASP, oltre ad aggiornare l'attuale carta dei servizi istituzionale, intende promuovere con la diffusione di una semplice brochure una efficace pubblicità dei servizi residenziali offerti e gestiti dalla struttura protetta che è stata interessata nel recente passato da importanti interventi di ammodernamento e di miglioramento del comfort abitativo degli ospiti a seguito di importanti lavori di adeguamento edile ed impiantistico.

Si coglie l'occasione infine, unitamente al Consiglio di Amministrazione, per esprimere un doveroso e sentito apprezzamento e ringraziamento indistintamente a tutto il personale dell'Azienda che quotidianamente opera nei diversi settori istituzionali, alla Direzione Generale e alla Direzione Socio-Sanitaria per la professionalità, impegno e dedizione dimostrata nello svolgimento dei loro compiti in questa delicatissima e difficilissima fase pandemica che sta ancora appesantendo l'operato delle risorse umane impiegate nella struttura.

Palmanova, 24 gennaio 2022

F.to
IL PRESIDENTE
Sig.ra Palmina Mian