



azienda pubblica per i servizi alla persona

Via Circondaria Nord, 39
41013 Castelfranco Emilia (MO)

Allegato C)
alla deliberazione dell'Amministratore
unico
n. 9 del 22/03/2019

Proposta

BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO

ANNO 2019

Castelfranco Emilia, 22/03/2019



azienda pubblica per i servizi alla persona

Via Circondaria Nord, 39
41013 Castelfranco Emilia (MO)

Allegato C.1
AL BILANCIO ECONOMICO PREV. 2019
deliberazione dell'Amministratore unico
n. 9 del 22/03/2019

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

ANNO 2019

Castelfranco Emilia, 22/03/2019

Descrizione	Previsione 2019	Previsione 2019
A) Valore della produzione		2.983.524,00
1) Ricavi da attività per servizi alla persona		2.397.957,00
a) rette		1.291.534,00
Rette Ospiti paganti in proprio (A1a)		
Rette Ospiti assistiti da Comuni (A1a)		
Rette Ospiti da Comuni		
Rette Ospiti da Azienda USL		
b) oneri a rilievo sanitario		1.094.423,00
QUOTA FRNA	1.069.737,00	
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	0,00	-
d) altri ricavi		12.000,00
2) Costi Capitalizzati		63.897,00
a) incrementi di imm. per lavori inter.		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti		63.897,00
Quota utilizz. contrib. in c/capitale	63.896,96	
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi		285.670,00
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	14.000,00	14.000,00
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		271.670,00
rimborsi e recuperi per attività diverse	271.670,00	
altri rimborsi (gare, postali, utenze, vari)		
c) plusvalenze ordinarie		-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie		
Sopravvenienze attive e insuss. del pass		
Arrotondamenti attivi		
Sopravvenienze attive ordinarie		
Recupero spese legali	1.000,00	
e) altri ricavi istituzionali		-
f) Ricavi da attività commerciale	0,00	-
5) Contributi in conto esercizio		236.000,00
a) contributi dalla Regione		
b) contributi dalla Provincia		-

c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale		236.000,00
Serv. a rich. dai Committ. e costi non remuner	236.000,00	
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	0,00	
d) contributi dall'Azienda Sanitaria		-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		-
f) altri contributi da privati		-
B) Costi della produzione		2.882.087,00
6) acquisti beni		79.700,00
a) beni socio - sanitari		68.400,00
Presidi per incontinenza	28.600,00	
Parafarmaci e materiale sanitario B6	11.600,00	
Materiale igienico sanitario (b6a)	12.500,00	
Animazione	1.500,00	
Acquisto beni socio-sanitari	1.700,00	
Altri costi del lavoro (DPI, mat. igien-sanit.)	12.500,00	
b) beni tecnico - economici		11.300,00
Carburante automezzi (b6)	250,00	
Materiali di consumo	5.000,00	
Cancelleria (b6b)	2.000,00	
Piccoli acquisti (b6b)	100,00	
Acquisti beni tecnico economici	150,00	
Abbonamenti e riviste	3.800,00	
7) Acquisti di servizi		917.422,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		-
Servizio terapeuta della riabilitazione	0,00	
b) servizi esternalizzati		515.957,00
Servizi pulizia e disinfestazione (b7b)	110.000,00	
Servizio ristorazione (b7b)	280.000,00	
Lavanderia piana (b7b)	32.000,00	
Lavanderia indumenti ospiti (b7b)	40.000,00	
Rifiuti speciali (b7k)	2.200,00	
Servizio assistenziale (b7b)	0,00	
Lavano divise personale (b7b)	12.000,00	
Servizio paghe	4.200,00	
Posta certificata	57,00	
Servizi informatici	3.000,00	
Servizio parrucchiere/barbiere	8.000,00	
Servizio podologo	3.700,00	
Servizi pratiche di pensione	0,00	
Servizi prevenzione legionellosi	2.800,00	
Servizi afferenti prep.atti gara appalto	6.000,00	
Servizio recupero crediti	12.000,00	
c) trasporti		

		41.000,00
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali		1.500,00
e) altre consulenze		118.187,00
Prestazioni prof.li esterne (b7e)	46.200,00	
Direzione lavori	18.000,00	
Servizi privacy e sicurezza (b7)	53.987,00	
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione		11.000,00
Costo del servizio (b7f)	11.000,00	
g) utenze		59.172,00
Energia Elettrica (b7g)	34.800,00	
Gas metano (b7g)	10.560,00	
Acqua (b7g)	7.200,00	
Spese telefoniche gett. (b7g)	612,00	
Spese telefoniche (b7g)	6.000,00	
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		88.952,00
manutenzioni attrezz. sanitarie	6.000,00	
Ascensori (b7h)	1.100,00	
Impianti idraulici, termici, antinc. (b7h)	36.000,00	
Estintori (b7h)	3.000,00	
Manut. Immobili (b7h)	26.500,00	
Manut. Immobili (b7h) da imputare al fondo	-26.500,00	
Altre Manutenzioni da imputare al fondo	-7.498,00	
Acq. materiali diversi (b7h)	1.800,00	
Aree verdi (b7h)	300,00	
Altri impianti elettrici, macc., attrezz.(b7h)	26.000,00	
Prestaz. Occ.li d'opera esterne	0,00	
Canoni manut. attrezz. (b7)	600,00	
Canoni assist. software e hardware	16.500,00	
Manutenzioni software & hardware	5.000,00	
Manutenzione auto	150,00	
i) costi per organi istituzionali		16.272,00
Compensi organi istituzionali	8.659,44	
Compenso revisore dei conti	7.612,80	
j) assicurazioni		36.082,00
Infortuni Amministratori, volontari, ecc.	953,00	
Automezzi	340,00	
Incendio e furto sede	6.845,00	
Responsabilità civile	27.944,00	
k) altri		29.300,00
Spese servizi bancari	600,00	
Spese amministrativi vari		
Formaz. del personale dip. amm.	2.000,00	
Formaz. del personale assistenziale	5.000,00	
Costo mensa dip.	1.700,00	
Altri costi del lavoro (medicina lavoro)	20.000,00	
8) Godimento di beni di terzi		

		3.600,00
a) affitti		
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service		3.600,00
Canone noleggio beni	3.600,00	
9) Per il personale		1.753.383,00
a) salari e stipendi		1.511.456,00
Salari e stipendi (b9a)	827.300,00	
Salari e stipendi inter. (b9)	684.156,00	
Oneri imprevisti per salari e stipendi	0,00	
b) oneri sociali		241.927,00
Oneri sociali (b9b)	233.727,00	
INAIL	8.200,00	
Oneri utilità ripartita pers. cessato		
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi		
10) Ammortamenti e svalutazioni		93.117,00
a) ammortamenti delle imm. immateriali		8.428,00
Ammortamento software e altre imm (cg)	7.964,00	
Ammort. altre immobilizzazioni imm.	464,24	
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		84.689,00
Ammortamenti beni immobili (b10b)	72.096,35	
Ammortamenti mobili e attrezzi (b10b)	8.147,00	
Ammortamento automezzi		
Ammort. macchine d'uffic. e computers	313,00	
Ammortamento altri beni	76,00	
Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari	4.057,00	
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo		-
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari		
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici		
12) Accantonamenti ai fondi rischi		
13) Altri accantonamenti		15.000,00
Accanton. salari e stipendi		
Accant. salari e stip. inter.(b9)	15.000,00	
14) Oneri diversi di gestione		19.865,00
a) costi amministrativi		1.350,00
Spese di spedizione	200,00	
Spese postali	1.150,00	

b) imposte non sul reddito		100,00
Marchi e bolli (b14b)	100,00	
c) tasse		18.260,00
Bolli e imposte automezzi (b14)	140,00	
Altre imposte (b14)	1.500,00	
IMU	620,00	
TARI	16.000,00	
d) altri		155,00
Quota associativa Confservizi	0,00	
Spese di rappresentanza	54,80	
Spese per pedaggio e parcheggio	50,00	
Utilizzo taxi e mezzi pubblici	50,00	
Altri oneri		
e) minusvalenze ordinarie		
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie		-
Sopravvenienze passive ordinarie (b14)		
Arrotondamenti passivi		
g) contr. erogati ad aziende non-profit		
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	0,00	101.437,00
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		-
16) Altri proventi finanziari		-
a) interessi att. su titoli dell'attivo circolante		-
b) interessi attivi bancari e postali		
c) proventi finanziari diversi		
17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari		-
a) su mutui		-
b) bancari		-
c) oneri finanziari diversi		-
altri oneri finanziari		
Totale proventi e oneri finanziari (C)		-
D) Rettifiche valore di att. finanziaria		
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
Totale delle rettifiche (D)		-
E) Proventi ed oneri straordinari		
20) Proventi da:		9.000,00
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0,00	
b) plusvalenze straordinarie		-

c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	9.000,00	
arrotondamento unità di euro		
21) Oneri da:		-
a) minusvalenze straordinarie	0,00	-
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie		
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		9.000,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		110.437,00
22) Imposte sul reddito		
a) IRAP		108.817,00
IRAP organi istit.	736,44	
IRAP su pers. dipendente	69.618,00	
IRAP su pers. interinale	38.463,00	
b) IRES		1.620,00
23) Utile o (perdita) di esercizio		-

L'AMMINISTRATORE UNICO
(Silvestro Antonietta Ornella)

Atto digitalmente firmato secondo le vigenti norme



azienda pubblica per i servizi alla persona

Via Circondaria Nord, 39
41013 Castelfranco Emilia (MO)

Allegato C. 2
AL BILANCIO ECONOMICO PREV. 2019
deliberazione dell'Amministratore unico
n. 9 del 22/03/2019

DOCUMENTO DI BUDGET

ANNO 2019

Castelfranco Emilia, 22/03/2019

Il budget aziendale, che nella sua articolazione completa è perfettamente sovrapponibile al Bilancio Preventivo annuale, è stato suddiviso e assegnato ai Centri di Costo/Ricavo e ai Centri di Responsabilità, come di seguito riportato.

Descrizione	Direttore	Organi Istituzionali	Previsione 2019
A) Valore della produzione			2.983.524,00
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	2.397.957,00		2.397.957,00
a) rette	1.291.534,00		1.291.534,00
b) oneri a rilievo sanitario	1.094.423,00		1.094.423,00
QUOTA FRNA	1.069.737,00		
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	0,00		-
d) altri ricavi			12.000,00
2) Costi Capitalizzati	63.897,00		63.897,00
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso			
4) Proventi e ricavi diversi	285.670,00		
5) Contributi in conto esercizio	236.000,00		
B) Costi della produzione			2.882.087,00
6) acquisti beni	79.700,00		79.700,00
a) beni socio - sanitari			68.400,00
Presidi per incontinenza	28.600,00		
Parafarmaci e materiale sanitario B6	11.600,00		
Materiale igienico sanitario (b6a)	12.500,00		
Animazione	1.500,00		
Acquisto beni socio-sanitari	1.700,00		
Altri costi del lavoro (DPL, mat. igien-sanit.)	12.500,00		
b) beni tecnico - economici			11.300,00
Carburante automezzi (b6)	250,00		
Materiali di consumo	5.000,00		
Cancelleria (b6b)	2.000,00		
Piccoli acquisti (b6b)	100,00		
Acquisti beni tecnico economici	150,00		
Abbonamenti e riviste	3.800,00		
7) Acquisti di servizi			917.422,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale			-
Servizio terapeuta della riabilitazione	0,00		
b) servizi esternalizzati			515.957,00
Servizi pulizia e disinfestazione (b7b)	110.000,00		
Servizio ristorazione (b7b)	280.000,00		
Lavanderia piana (b7b)	32.000,00		
Lavanderia indumenti ospiti (b7b)	40.000,00		
Rifiuti speciali (b7k)	2.200,00		
Servizio assistenziale (b7b)	0,00		
Lavanolo divise personale (b7b)	12.000,00		
Servizio paghe	4.200,00		
Posta certificata	57,00		

Servizi informatici	3.000,00		
Servizio parrucchiere/barbiere	8.000,00		
Servizio podologo	3.700,00		
Servizi pratiche di pensione	0,00		
Servizi prevenzione legionellosi	2.800,00		
Servizi afferenti prep.atti gara appalto	6.000,00		
Servizio recupero crediti	12.000,00		
c) trasporti			41.000,00
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali			1.500,00
e) altre consulenze			118.187,00
Prestazioni prof.li esterne (b7e)	46.200,00		
Direzione lavori	18.000,00		
Servizi privacy e sicurezza (b7)	53.987,00		
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione			11.000,00
Costo del servizio (b7f)	11.000,00		
g) utenze			59.172,00
Energia Elettrica (b7g)	34.800,00		
Gas metano (b7g)	10.560,00		
Acqua (b7g)	7.200,00		
Spese telefoniche gett. (b7g)	612,00		
Spese telefoniche (b7g)	6.000,00		
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche			88.952,00
manutenzioni attrezz. sanitarie	6.000,00		
Ascensori (b7h)	1.100,00		
Impianti idraulici, termici, antinc. (b7h)	36.000,00		
Estintori (b7h)	3.000,00		
Manut. Immobili (b7h)	26.500,00		
Manut. Immobili (b7h) da imputare al fondo	-26.500,00		
Altre Manutenzioni da imputare al fondo	-7.498,00		
Acq. materiali diversi (b7h)	1.800,00		
Aree verdi (b7h)	300,00		
Altri impianti elettrici, macc., attrezz.(b7h)	26.000,00		
Prestaz. Occ.li d'opera esterne	0,00		
Canoni manut. attrezz. (b7)	600,00		
Canoni assist. software e hardware	16.500,00		
Manutenzioni software & hardware	5.000,00		
Manutenzione auto	150,00		
i) costi per organi istituzionali			16.272,00
Compensi organi istituzionali		8.659,44	
Compenso revisore dei conti		7.612,80	
j) assicurazioni			36.082,00
Infortuni Amministratori, volontari, ecc.	953,00		
Automezzi	340,00		
Incendio e furto sede	6.845,00		
Responsabilità civile	27.944,00		
k) altri			29.300,00
Spese servizi bancari	600,00		
Spese amministrativi vari			
Formaz. del personale dip. amm.	2.000,00		
Formaz. del personale assistenziale	5.000,00		
Costo mensa dip.	1.700,00		
Altri costi del lavoro (medicina lavoro)	20.000,00		

8) Godimento di beni di terzi			3.600,00
a) affitti			
b) canoni di locazione finanziaria			
c) service			3.600,00
Canone noleggio beni	3.600,00		
9) Per il personale			1.753.383,00
a) salari e stipendi			1.511.456,00
Salari e stipendi (b9a)	827.300,00		
Salari e stipendi inter. (b9)	684.156,00		
Oneri imprevisi per salari e stipendi	0,00		
b) oneri sociali			241.927,00
Oneri sociali (b9b)	233.727,00		
INAIL	8.200,00		
Oneri utilità ripartita pers. cessato			
c) trattamento di fine rapporto			
d) altri costi			
10) Ammortamenti e svalutazioni			93.117,00
a) ammortamenti delle imm. immateriali			8.428,00
Ammortamento software e altre imm (cg)	7.964,00		
Ammort. altre immobilizzazioni imm.	464,24		
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali			84.689,00
Ammortamenti beni immobili (b10b)	72.096,35		
Ammortamenti mobili e attrezzi (b10b)	8.147,00		
Ammortamento automezzi			
Ammort. macchine d'uffic. e computers	313,00		
Ammortamento altri beni	76,00		
Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari	4.057,00		
c) svalutazione delle immobilizzazioni			
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo			-
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari			
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economici			
12) Accantonamenti ai fondi rischi			
13) Altri accantonamenti			15.000,00
Accanton. salari e stipendi			
Accant. salari e stip. inter.(b9)	15.000,00		
14) Oneri diversi di gestione			19.865,00
a) costi amministrativi			1.350,00
Spese di spedizione	200,00		
Spese postali	1.150,00		
b) imposte non sul reddito			100,00
Marchi e bolli (b14b)	100,00		
c) tasse			18.260,00
Bolli e imposte automezzi (b14)	140,00		
Altre imposte (b14)	1.500,00		
IMU	620,00		
TARI	16.000,00		
d) altri			155,00
Quota associativa Confservizi	0,00		

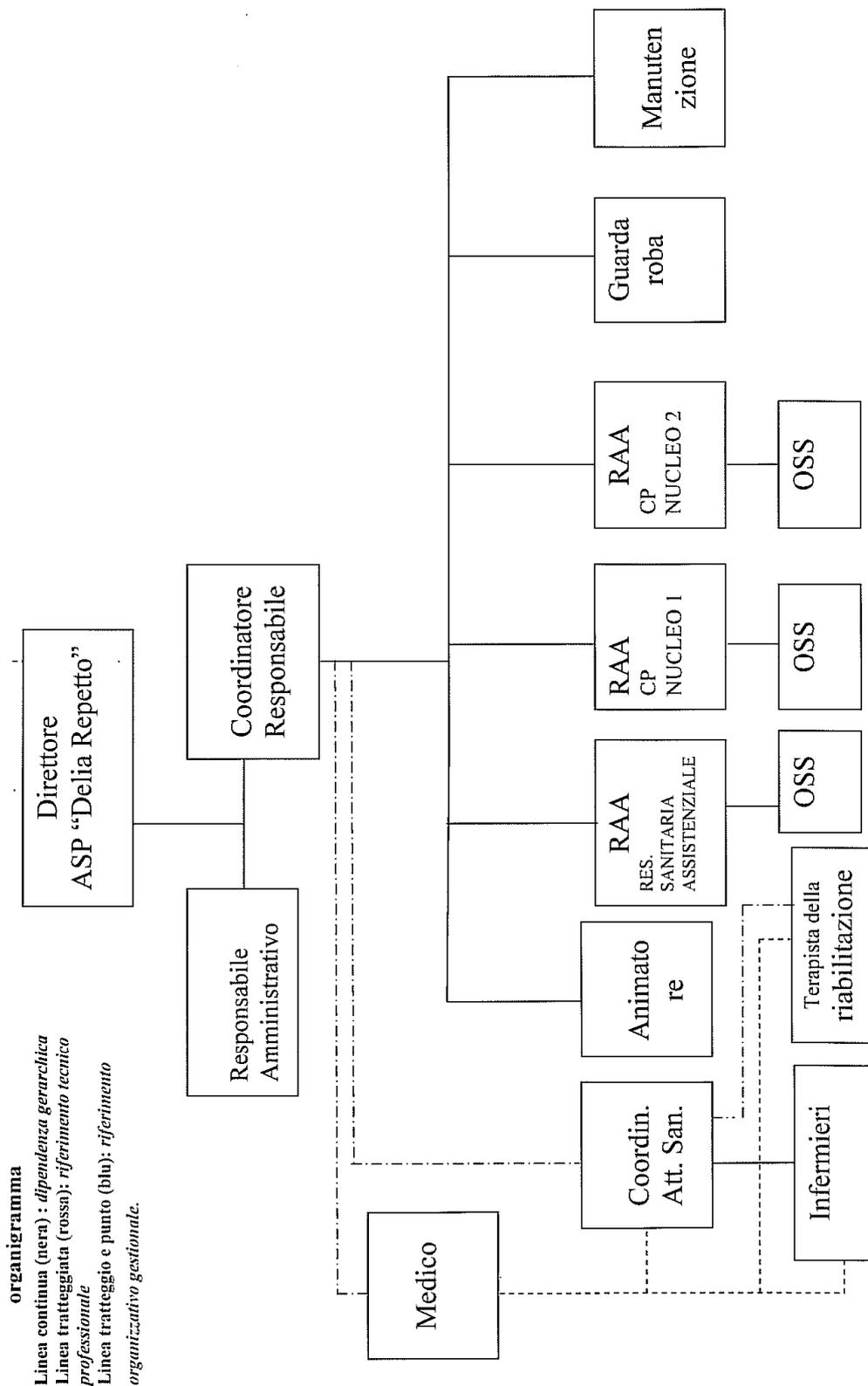
Spese di rappresentanza		54,80	
Spese per pedaggio e parcheggio	50,00		
Utilizzo taxi e mezzi pubblici	50,00		
Altri oneri			
e) minusvalenze ordinarie			
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie			-
Sopravvenienze passive ordinarie (b14)			
Arrotondamenti passivi			
g) contr. erogati ad aziende non-profit			
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	0,00		101.437,00
C) Proventi e oneri finanziari			
15) Proventi da partecipazioni			-
16) Altri proventi finanziari			-
a) interessi att. su titoli dell'attivo circolante			-
b) interessi attivi bancari e postali			
c) proventi finanziari diversi			
17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari			-
a) su mutui			-
b) bancari			-
c) oneri finanziari diversi			-
altri oneri finanziari			
Totale proventi e oneri finanziari (C)			-
D) Rettifiche valore di att. finanziaria			
18) Rivalutazioni			
19) Svalutazioni			
Totale delle rettifiche (D)			-
E) Proventi ed oneri straordinari			
20) Proventi da:			9.000,00
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	0,00		
b) plusvalenze straordinarie			-
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	9.000,00		
arrotondamento unità di euro			
21) Oneri da:			-
a) minusvalenze straordinarie	0,00		-
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie			
Totale proventi ed oneri straordinari (E)			9.000,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)			110.437,00
22) Imposte sul reddito			
a) IRAP			108.817,00
IRAP organi istit.		736,44	
IRAP su pers. dipendente	69.618,00		
IRAP su pers. interinale	38.463,00		
b) IRES			1.620,00
23) Utile o (perdita) di esercizio			-

I Responsabili dei Centri di Responsabilità, ciascuno per quanto di competenza, nella corretta formulazione del budget loro assegnato e nel raggiungimento degli obiettivi aziendali, ne

controllano l'andamento in corso d'anno, partecipano alle periodiche analisi di confronto obiettivi-risultati, relazionando sulle cause di eventuali scostamenti ed indicando possibili azioni correttive.

L'aspetto organizzativo dei servizi rappresenta un nodo cruciale e, proprio per questo, si stanno intensificando momenti formativi per il personale e per i vari Responsabili di attività e di nucleo, atti a favorire la comprensione dei principi organizzativi ottimali, coerenti con i vigenti provvedimenti regionali in materia e con la normativa sull'accreditamento dei servizi socio-sanitari, in corso di applicazione.

Questa Azienda ritiene pertanto realistica un'impostazione organizzativa dei propri servizi improntata secondo il seguente schema funzionale, gerarchico e gestionale:



Nel servizio di Casa Residenza il gruppo di lavoro è articolato per “nucleo”, quale strumento privilegiato per la realizzazione dell’integrazione professionale e delle competenze, per una buona comunicazione fra gli operatori e per la costruzione di un’identità di gruppo.

Nel gruppo di lavoro del nucleo, con cadenza mensile, si affrontano:

- l’organizzazione del lavoro assistenziale e di cura: problemi ed implicazioni relativi sia alla realizzazione degli obiettivi posti, sia al miglioramento delle condizioni generali di vita degli utenti e delle condizioni di lavoro degli operatori stessi;
- incontri in struttura con tecnici ed esperti: vengono affrontati dal gruppo problemi e situazioni che necessitano di chiarimenti ed approfondimenti per il miglioramento dell’assistenza, con l’aiuto di professionisti esperti (medico, fisiatra, fisioterapista, cuoco, dietista o dietologo, ortofonista, psicologo, assistente sociale, ecc.).

Nel gruppo di lavoro del nucleo, con cadenza settimanale, si affrontano invece:

- i piani assistenziali individuali integrati: loro predisposizione ed aggiornamento;
- i protocolli di lavoro condivisi: aggiornamento e nuove predisposizioni in risposta di bisogni emergenti, anche quotidiani.

Sono stati definiti vari momenti di coordinamento interno dei servizi ai quali vi partecipano tutti i soggetti titolari delle attività, al fine di definire gli indirizzi operativi e gli obiettivi di gestione che dovranno essere conosciuti e rispettati da tutti gli apparati dell’Azienda.

La scelta fondamentale per il 2019 riguarda l’adozione di soluzioni volte ad evitare che si creino nuove forme di separatezza tra le Aree e, all’interno di queste, tra servizi di line o di staff, nonché tra le diverse sfere di intervento per target di utenza. Approssimandosi ormai la scadenza del periodo di comando del Direttore, l’Amministratore Unico nell’esercizio delle proprie prerogative, adotterà i conseguenti provvedimenti per dare stabilità alla funzione. Alla nuova mission, affidata all’ASP dai soci e contenuta nella programmazione distrettuale, occorrerà dare una risposta organizzativa adeguata.

OBIETTIVI DI GESTIONE

Il Piano Programmatico annuale definisce le linee strategiche, gli obiettivi ed i progetti che ci si propone di realizzare in corso d’anno.

Il presente Documento di budget formalizza gli obiettivi gestionali assegnati per l'anno 2019 alla struttura tecnica. Tali obiettivi saranno ulteriormente declinati in specifici obiettivi operativi, nell'ambito del piano della performance annuale che sarà oggetto di approvazione con specifico atto deliberativo.

Obiettivi strategici	Obiettivi gestionali
ATTUAZIONE PIANO DEL FABBISOGNO DI PERSONALE	Avvio delle procedure selettive Delineare le azioni e le procedure per la ricollocazione del personale con prescrizioni o non idoneo alla mansione in altre attività, con la prioritaria volontà di migliorare l'assistenza e ampliare l'offerta di attività per il benessere degli utenti.
VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO E REALIZZAZIONE PIANO DEGLI INVESTIMENTI	Realizzazione di interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria e interventi di adeguamento strutturale, in attuazione delle diverse normative di riferimento
VALORIZZAZIONE DELLE RISORSE UMANE	Definizione di indirizzi per lo sviluppo di nuove relazioni sindacali, in funzione della necessità di realizzare un nuovo contratto collettivo decentrato integrativo Predisposizione del piano formativo aziendale Avvio, sempre in collaborazione con le altre ASP del territorio regionale, delle procedure per la realizzazione del concorso per infermieri; Approvazione di un nuovo Sistema di misurazione e valutazione della performance
COMPLETAMENTO DELLA MESSA A REGIME DELLA STRUTTURA ORGANIZZATIVA	Implementazione dell'informatizzazione dei processi amministrativi Implementazione della trasparenza amministrativa nel rispetto di quanto previsto dal Piano triennale della Prevenzione della corruzione e della trasparenza Rivisitazione procedure e modalità operative aziendali in attuazione di quanto previsto dal nuovo regolamento europeo sulla privacy Riconoscimento ed individuazione modalità di collaborazione con altri enti e stazioni appaltanti finalizzate a potenziare la capacità di effettuazione e la riduzione dei tempi per le gare per lavori e beni e servizi
PROMOZIONE DI PROCESSI DI MIGLIORAMENTO CONTINUO DELLA QUALITÀ DEI SERVIZI EROGATI	Adozione della cartella informatizzata, previa formazione a tutto il personale interessato
INNOVAZIONE E SVILUPPO DI NUOVI SERVIZI	L'Azienda si rende disponibile a collaborare per l'elaborazione degli studi di fattibilità volti all'ampliamento della propria attività

L'AMMINISTRATORE UNICO
(Silvestro Antonietta Ornella)

Atto digitalmente firmato secondo le vigenti norme



azienda pubblica per i servizi alla persona

Via Circondaria Nord, 39
41013 Castelfranco Emilia (MO)

Allegato C.3
al Bilancio economico preventivo 2019
deliberazione dell'Amministratore unico
n. 9 del 22/03/2019

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

AL BILANCIO ECONOMICO DI PREVISIONE

ANNO 2019

Castelfranco Emilia, 22/03/2019

La proposta del Bilancio economico preventivo dell'ASP dell'anno 2019 è stata redatta tenendo conto dell'evoluzione dei servizi gestiti da questa Azienda dalla data della sua costituzione ad oggi e delle decisioni assunte dal Comitato di Distretto, adottate nell'ambito del processo di accreditamento dei servizi socio sanitari regionali.

Anche per l'anno 2019 il Conto Economico preventivo dell'ASP è stato articolato in due centri di attività, riferiti agli unici due servizi in gestione diretta:

- A. **Centro di attività “Residenze di Castelfranco Emilia”** che ricomprende le attività ed i servizi della Casa Residenza per anziani di Via Circondaria Nord, 39 di Castelfranco Emilia;
- B. **Centro di attività “Sostegno alla domiciliarità”** che ricomprende il Centro Diurno di Castelfranco Emilia.

Il conto economico preventivo 2019 dell'ASP è suddiviso in due “livelli” che raggruppano:

- il valore della produzione (ricavi)
- i costi della produzione (costi)

ed in **tre centri di costo/ricavo** corrispondenti ai due servizi accreditati di Casa Residenza e Centro Diurno per anziani ed a quello di Casa Residenza - nucleo Residenza Sanitaria Assistita - per ricavi e costi residuali.

Nei due “livelli” del conto economico preventivo 2019 di questa ASP, si articolano:

- fra i Ricavi:
 - quelli relativi alla gestione istituzionale, quali: le rette, la quota di tariffa finanziata dal FRNA, i rimborsi vari per le attività rese dai fisioterapisti e dagli Infermieri, ecc.;
 - quelli per la remunerazione dei servizi assistenziali aggiuntivi richiesti dai Committenti;
 - quelli per la remunerazione di maggiori costi rispetto a quelli remunerati dalla tariffa regionale;
 - quelli per le quote di sterilizzazione degli ammortamenti dei beni della cessata “I.P.A.B. Delia Repetto” e di quelli acquistati successivamente dall'ASP, anche con contributi finalizzati al loro acquisto;

- fra i Costi:
 - quelli diretti: alberghieri, per l'assistenza, sanitari e di personale assistenziale;
 - quelli indiretti: edilizi (manutenzioni, quote di ammortamento ed assicurazioni), generali amministrativi (automezzi, assicurativi, quote di ammortamento, imposte e tasse, personale amministrativo, ecc.);
 - quelli riferiti a quote da accantonare per le quote del salario accessorio da riconoscere al personale dipendente dell'ASP, nonché quelli riferiti alle manutenzioni straordinarie alla sede dell'ASP, agli impianti ed agli arredi/ausili;
 - proventi ed oneri finanziari diversi
 - proventi ed oneri straordinari
 - imposte, tasse e tributi (compreso l'IRAP)

I Ricavi ed i Proventi previsti per l'anno 2019 assommano ad **€ 2.983.524** e sono così composti:

A) Valore della produzione	2.983.524,00
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	2.397.957,00
a) rette	1.291.534,00
b) oneri a rilievo sanitario	1.094.423,00
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	-
d) altri ricavi	12.000,00
2) Costi Capitalizzati	63.897,00
a) incrementi di imm. per lavori inter.	
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti	63.897,00
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	
4) Proventi e ricavi diversi	285.670,00
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	14.000,00
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	271.670,00
c) plusvalenze ordinarie	-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	
e) altri ricavi istituzionali	-
f) Ricavi da attività commerciale	-
5) Contributi in conto esercizio	236.000,00
a) contributi dalla Regione	
b) contributi dalla Provincia	-
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	236.000,00

d) contributi dall'Azienda Sanitaria	-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	-
f) altri contributi da privati	-

La previsione dei ricavi 2019 della gestione caratteristica dell'ASP è stata formulata tenendo conto:

- **dei medesimi valori delle rette** giornaliere a carico degli utenti/Comuni/A.USL applicate nell'anno 2018 per la Casa Residenza e per il Centro Diurno. Per la Casa Residenza la retta giornaliera è di **€ 50,05** e quelle del servizio di Centro Diurno, assommano a:
 - € 29,58 per la giornata intera e per la mezza giornata con 2 pasti (con ingresso dopo le ore 11.30 e con pranzo e cena);
 - € 24,85 per la giornata intera senza cena;
 - € 10,04 per la mezza giornata senza pasto;
 - € 16,55 per la mezza giornata con un pasto;

I ricavi per rette sono stati calcolati sulla base delle seguenti previsioni, formulate tenendo conto dell'indice di assenza degli ospiti rilevato nel precedente anno 2018:

- nella Casa Residenza di Castelfranco Emilia si prevedono **22.570** giorni di presenza in struttura nell'anno, pari ad una presenza media di 61,84 utenti su 62 posti autorizzati. Per la corretta determinazione dei ricavi si è tenuto conto anche di 233 giornate di assenza per ricoveri ospedalieri da fatturare al 45% del valore della retta;
- nel servizio di Centro Diurno per anziani di Castelfranco Emilia si prevedono **6.849** giornate di presenza nell'anno.
Anche per la quantificazione dei ricavi del Centro Diurno si è tenuto conto di 250 giornate di assenza degli ospiti da fatturare al 45% del valore della retta. Si prevede una copertura media pari a 19,16 posti su 20

Il servizio di trasporto domicilio/Centro Diurno, come richiesto dal Comitato di distretto, a fronte di un costo giornaliero stimato dalla regione in € 5,00 che verrà remunerato:

- per € 1,50 giornaliera dall'ospite;
- per € 1,00 giornaliera dal Comune di residenza dell'utente;
- per € 2,50 giornaliera dai Comuni del distretto

Come detto nella relazione previsionale e programmatica, il ricorso a soggetti gestori esterni per la gestione del servizio di trasporto, comporta una spesa di molto maggiore a quella prevista dalla Regione e sopra indicata. Pertanto l'erogazione del servizio sarà possibile solo a fronte di un trasferimento da parte dei soci a copertura della spesa.

- **della quota della tariffa finanziata dal Fondo Regionale per la non Autosufficienza**, calcolata in relazione alla classificazione definitiva degli ospiti valevole per l'anno 2019. La previsione è formulata applicando le tariffe previste dall'accreditamento per gli oneri CRA (rif. rivalutazione case-mix ottobre 2018). Con il rinnovo del CCNL Funzioni Enti Locali, sono state adeguate le quote di FRNA con delibera di giunta regionale n. 1516/2018. Quest'ultima è stata interamente recepita nella quantificazione del budget 2019. Per l'anno 2019 sono state considerate le seguenti quote giornaliere FRNA:

- € 41.92 per la Casa Residenza (comprensivo della quota per le gestioni speciali riconosciuta con la DGR n.1516/2918 e di € 1,75 per la parziale remunerazione del costo dell'IRAP determinato sulla massa stipendiale del personale);
- Per quanto attiene al centro diurno la quota riconosciuta consiste negli importi che seguono:

Giornata intera / intera senza cena	€	25,30
Mezza giornata con pasto	€	16,32
Qualche ora	€	11,97

**Quota DISTURBI DEL
COMPORTEAMENTO**

Giornata intera / intera senza cena	€	33,30
Giornata intera / intera senza cena	€	14,72
Mezza giornata con pasto	€	9,37

- **di contributi** dai Comuni soci per “Servizi migliorativi richiesti dai committenti rispetto ai parametri minimi regionali” quantificati in **€ 236.000, in continuità con l'anno 2018**, in

attesa della puntuale definizione da parte degli stessi delle tariffe annuali e dei servizi aggiuntivi richiesti.

Anche per l'anno 2019 viene riconfermato l'addebito agli utenti del costo dei farmaci non ricompresi nel prontuario ospedaliero come disciplinato dal contratto di servizio stipulato coi Comuni soci e l'A.USL di Modena.

Quanto ai **costi capitalizzati** (Quota utilizzo contributi in c/ capitale) sono stati iscritti € **63.897,00** per la sterilizzazione degli ammortamenti per l'utilizzo dei contributi vincolati agli investimenti. Trattasi di quote calcolate sul costo sostenuto per la realizzazione del ponte di collegamento con l'attiguo presidio ospedaliero e per l'ampliamento/ristrutturazione della sede dell'ASP.

Per l'anno 2019 si attende, inoltre, il realizzo di proventi e ricavi diversi per un ammontare di € 271.670 per effetto del rimborso dall'A.USL di Modena dei costi per l'utilizzo di Infermieri e Fisioterapisti, di cui:

- per 9.089 ore annue di servizio infermieristico;
- per 1.840 ore annue di servizio fisioterapico;

La stima complessiva dei **Costi** per l'anno 2019 viene determinata in € **2.983.524** così sinteticamente riepilogata:

B) Costi della produzione	2.882.087,00
6) acquisti beni	79.700,00
a) beni socio - sanitari	68.400,00
b) beni tecnico - economici	11.300,00
7) Acquisti di servizi	917.422,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	-
b) servizi esternalizzati	515.957,00
c) trasporti	41.000,00
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.500,00
e) altre consulenze	118.187,00
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	11.000,00
g) utenze	59.172,00
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	

	88.952,00
i) costi per organi istituzionali	16.272,00
j) assicurazioni	36.082,00
k) altri	29.300,00
8) Godimento di beni di terzi	3.600,00
a) affitti	
b) canoni di locazione finanziaria	
c) service	3.600,00
9) Per il personale	1.753.383,00
a) salari e stipendi	1.511.456,00
b) oneri sociali	241.927,00
c) trattamento di fine rapporto	
d) altri costi	
10) Ammortamenti e svalutazioni	93.117,00
a) ammortamenti delle imm. immateriali	8.428,00
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	84.689,00
c) svalutazione delle immobilizzazioni	
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo	-
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari	
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici	
12) Accantonamenti ai fondi rischi	
13) Altri accantonamenti	15.000,00
14) Oneri diversi di gestione	19.865,00
a) costi amministrativi	1.350,00
b) imposte non sul reddito	100,00
c) tasse	18.260,00
d) altri	155,00
e) minusvalenze ordinarie	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie	-
g) contr. erogati ad aziende non-profit	
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	101.437,00
C) Proventi e oneri finanziari	
15) Proventi da partecipazioni	-
16) Altri proventi finanziari	-
a) interessi att. su titoli dell'attivo circolante	-
b) interessi attivi bancari e postali	
c) proventi finanziari diversi	

17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari	-
a) su mutui	-
b) bancari	-
c) oneri finanziari diversi	-
Totale proventi e oneri finanziari (C)	-
D) Rettifiche valore di att. finanziaria	
18) Rivalutazioni	
19) Svalutazioni	
Totale delle rettifiche (D)	-
E) Proventi ed oneri straordinari	
20) Proventi da:	9.000,00
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	
b) plusvalenze straordinarie	-
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie arrotondamento unità di euro	
21) Oneri da:	-
a) minusvalenze straordinarie	-
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	9.000,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	110.437,00
22) Imposte sul reddito	
a) IRAP	108.817,00
b) IRES	1.620,00
23) Utile o (perdita) di esercizio	-

I costi previsti per l'anno 2019 sono stati esposti secondo lo schema di redazione del Bilancio previsto dalla deliberazione della Giunta regionale 279/2007 "Approvazione di uno schema tipo di regolamento di contabilità per le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui all'art. 25 della L.R. n. 2 del 12 Marzo 2003".

Per una verifica di dettaglio di tali costi, si rinvia allo schema del bilancio economico 2019.

I costi complessivi del personale quantificati in € **1.753.383,00**, si riferiscono:

- a quelli del personale dipendente dell'ASP;
- a quelli del personale somministrato da Agenzia per il lavoro, necessari ad assicurare adeguate sostituzioni.

L'assistenza che si prevede di erogare agli anziani ospitati nel servizio di Casa Residenza è stata quantificata, in media, in 114 minuti giornalieri per utente, come nell'anno 2018.

Nel servizio di Casa Residenza sono stati previsti costi per:

- Direttore
- 1 Coordinatore a tempo pieno;
- 2 Istruttori Responsabili di nucleo a tempo pieno;
- 1 Animatore a tempo pieno;
- 5 unità di Infermieri che assicurano anche l'assistenza al Centro Diurno per 364 ore annue;
- 2 Fisioterapisti a part-time a 18 ore cadauno;
- 30 unità di OSS;
- 2 unità a tempo pieno e determinato di OSS per nucleo di Casa residenza, per assicurare le sostituzioni del personale dipendente ASP assente per ferie estive;
- 1 unità per nucleo di OSS per complessivi 10 mesi, per coprire le assenze per aspettativa e malattie lunghe, e infortunio nel rispetto del vigente contratto di lavoro, per complessivi giorni 420.
- 1 Operatore addetto al guardaroba;
- 1 Operatore addetto alla manutenzione a part-time per 20 ore settimanali;
- 1 Operatore addetto alla accoglienza e alla assistenza durante la somministrazione dei pasti

Nel servizio di Centro Diurno sono stati previsti i costi per:

- 1 Coordinatore a part-time a 18 ore settimanali;
- 4 unità OSS;
- 1 Animatore a part-time a 18 ore settimanali;
- 1 OSS per 3 mesi per le sostituzioni dei 4 operatori dipendenti addetti all'assistenza per le ferie estive beneficate nel periodo Giugno-Settembre;
- 1 OSS per 3 mesi nell'anno per sostituzioni di operatori assenti per probabili malattie/infortuni;
- 110 giornate nell'anno per le sostituzioni di operatori assenti per motivi vari.

L'utilizzo di lavoratori in somministrazione nell'area socio assistenziale e sanitaria sarà utilizzata per la copertura temporanea di posti vacanti e per far fronte alle sostituzioni del personale assente o a nuove progettualità "a scadenza", diversamente non realizzabili. Si ritiene opportuno segnalare nuovamente, come puntualmente evidenziato anche nelle relazioni del Revisore dei conti dell'ASP, agli atti, forti criticità in termini di adeguatezza ed efficienza dell'apparato amministrativo

dell'Ente, minimamente risolte facendo ricorso alla somministrazione di lavoro temporaneo ed all'apporto di consulenti esterni.

Le imposte sul reddito determinate complessivamente in € **110.437,00** si riferiscono ad € 1.620,00 all'I.R.E.S. ed € 108.817,00 all'I.R.A.P. calcolata sui compensi dell'Amministratore unico, del personale dipendente dell'ASP e di quello somministrato da Agenzia per il lavoro.

Quanto alla corretta **imputazione dei costi** ai rispettivi centri di costo, si è tenuto conto di:

- **costi diretti** quali: il personale direttamente assegnato a ciascun servizio ed ogni ed altro costo chiaramente riconducibile a quel centro di costo;
- **costi indiretti** quali: la formazione al personale, le consulenze, i trasporti non a carico del SSN, le manutenzioni generali, le assicurazioni, i costi amministrativi, degli Organi istituzionali, del Revisore dei conti, del personale amministrativo, delle imposte generiche, ecc.

Il Bilancio economico preventivo dell'anno 2019 rileva un **saldo generale a pareggio**.

**L'AMMINISTRATORE UNICO
(Silvestro Antonietta Ornella)**

Atto digitalmente firmato secondo le vigenti norme