



A.S.P. MUZI BETTI
Azienda pubblica di servizi alla persona

**AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA
MUZI BETTI**

**BILANCIO ANNUALE
ECONOMICO PREVENTIVO**

2019

Con allegato “ DOCUMENTO DI BUDGET”

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET 2019

**APPROVATA CON DELIBERA CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 20 DEL 03.04.2019**

Il budget rappresenta il documento contabile dell'Azienda con il quale viene redatto il Bilancio di Previsione. E' uno strumento di programmazione dell'attività che darà luogo, a fine esercizio, alla compilazione del bilancio di esercizio riportante l'andamento effettivo della gestione corrente.

Consiste nella programmazione dei costi e ricavi e la rilevazione dello stesso fatto gestionale, sotto il duplice aspetto economico e patrimoniale e, pertanto, sostituisce il concetto di pareggio con il concetto di equilibrio economico da raggiungere mediante la tendenza verso l'uguaglianza dei costi e dei ricavi di competenza.

Consente, in corso d'anno, di valutare eventuali scostamenti dei dati programmati ed intervenire tramite azioni correttive.

LA TRASFORMAZIONE IN A.S.P.

Con atto Giunta Regione Umbria n. 760/28.07.2017 veniva approvata la trasformazione della IPAB Opera Pia Muzi Betti in Azienda Pubblica Servizi alla Persona A.S.P. MUZI BETTI e il nuovo Statuto ai sensi L.R. n.25/2014.

In particolare, nella sezione relativa all'ordinamento contabile e patrimoniale, si evince il passaggio da una contabilità di tipo finanziario ad una contabilità economico patrimoniale Art. 18 comma 4 *"Le ASP informano la gestione economico finanziaria e patrimoniale ai principi del codice civile, garantendo il pareggio di Bilancio"*

E' dal corrente esercizio che si concretizza il passaggio al nuovo sistema contabile con adozione della nuova contabilità economico patrimoniale

PREMESSA

La redazione della relazione introduttiva al documento, illustra prioritariamente il quadro normativo ed il contesto interno ed esterno, i processi seguiti per la formulazione del budget e l'allocazione delle risorse. In tale maniera si intende rispondere al principio di trasparenza circa la situazione economica e finanziaria dell'azienda, scelta tanto più opportuna e doverosa, in un quadro, quale quello degli ultimi anni, in cui il sistema è segnato da concrete difficoltà economiche.

La formulazione del budget è stata proposta in funzione degli obiettivi aziendali; sulla base delle risorse disponibili sono state confermate tutte le tipologie dei servizi che l'Azienda intende garantire ai suoi Utenti, in un'ottica di miglioramento continuo che però si "scontra" con un contesto di "stagnazione economica".

FATTORI DI CONTESTO

Gli Enti che operano nel campo dei servizi alla persona si confrontano con una realtà nella quale la crisi economica sta pesantemente incidendo sull'assistenza che sono chiamati a garantire.

La domanda assume connotati e caratteristiche diverse; i "bisogni" a cui si è chiamati a rispondere sono caratterizzati da una crescente necessità assistenziale e sono, in parte, riconducibili a fragilità sociale.

Di converso, aumenta la richiesta di standard di qualità sempre più elevati.

Le previsioni di crescita e di invecchiamento della popolazione obbligano a pensare a risposte nuove e flessibili.

FATTORI INTERNI

Ai bisogni trasversali di crescita e quindi alla possibilità di garantire risposte adeguate dovrebbe corrispondere un aumento dei ricavi derivante dagli adeguamenti delle tariffe, invariate da un decennio. Ciò comporta che un equilibrio tra costi in aumento e ricavi statici può essere mantenuto solo attraverso una mirata gestione della organizzazione.

Il nuovo Consiglio di Amministrazione, insediatosi nel mese di ottobre 2018, si è trovato a dover gestire una realtà alquanto complessa, sia dal punto di vista gestionale, che finanziario.

Nel corso degli ultimi anni sono stati riorganizzati i vari servizi attraverso la ricerca di maggior efficienza e miglioramento della qualità, valorizzazione delle risorse umane e crescita del benessere organizzativo i.

E' in questa ottica che si inseriscono le scelte politiche che la nuova Amministrazione intenderà sviluppare; La presente relazione costituisce l'anello di congiunzione tra il sistema del bilancio e i principi politici ed amministrativi che si intendono perseguire.

CARATTERISTICHE E REQUISITI DELLE PRESTAZIONI

Gli obiettivi strategici della Azienda ,quale soggetto unico gestore sono:

- La qualificazione dei servizi
- La qualificazione del lavoro di cura
- Il miglioramento dell'efficienza e la razionalizzazione del sistema di offerta

FINALITA' E OBIETTIVI

L'Azienda fa parte della rete dei servizi socio sanitari integrati del Distretto Alto Tevere; risponde con programmi assistenziali differenziati al bisogno dell'anziano non autosufficiente che risulti non assistibile nel proprio ambito familiare.

Le prestazioni sono erogate

- nel rispetto della dignità e riservatezza personale
- garantendo agli Ospiti una permanenza confortevole ed un adeguato livello di assistenza sociale e sanitaria
- mirando al recupero o al mantenimento di tutte le capacità psicofisiche degli Ospiti
- favorendo l'apporto e utilizzo del volontariato presente sul territorio

I principi a base dei servizi erogati sono:

continuità - 24 ore su 24

efficacia ed efficienza - personalizzazione in base agli obiettivi previsti per ogni Utente all'interno del Piano Assistenziale Individuale (PAI)

integrazione - è importante creare e mantenere un'integrazione tra Utenti e il territorio circostante , affinché l'inserimento in struttura non rappresenti una scelta "emarginante"

TIPOLOGIA DEI SERVIZI :

Residenza Protetta

Comunità Alloggio Disabili adulti

LA RESIDENZA PROTETTA

Capacità ricettiva : 90 posti letto di cui n. 88 in Convenzione con l'ASL Umbria 1

Accreditata con D.D. Regione Umbria n. 13128/21.12.2016 con validità triennale

Tariffa pro capite giornaliera €87,20 ex DGR n.184 DEL 16.02.2009

L' AUSL , con il finanziamento del SSR, si fa carico del 50% della tariffa €43,60, con riduzione del 50% in caso di ricovero ospedaliero e per tutta la sua durata

LA COMUNITA' ALLOGGIO

Autorizzati n. 14 posti letto con D.D. del Comune di Città di Castello n. 957 del 20.08.2012

Contrattualizzati con AUSL Umbria 1 n. 6 posti letto , con eventuale utilizzo di ulteriori 2 posti letto dei 12 autorizzati , per finalità di sollievo alle famiglie o per emergenze assistenziali nel limite max di giorni 30

Tariffa pro capite giornaliera €85,90 ex DGR n.184/2009

BUDGET 2019

VALORE DELLA PRODUZIONE - €. 2.993.801,00 così determinato:

1. ricavi e prestazioni rese		€.	2.932.000,00
o quota sanitaria	€.	1.350.000,00	
o quota sociale	€.	42.000,00	
o quota privata	€.	1.340.000,00	
o comunità alloggio	€.	200.000,00	
2. entrate straordinarie		€.	28.200,00
o oblazioni	€.	1.000,00	
o Entrate straordinarie	€.	27.200,00	
3. Entrate patrimoniale		€.	28.000,00
o Fitti terreni	€.	28.000,00	
4. Altri ricavi e proventi		€.	5.601,00
o Rimborsi	€.	5.601,00	

Sembra utile, sul fronte dei ricavi, evidenziare:

- il valore della produzione deriva per il 98,00% circa dalle rette di degenza
- la staticità delle tariffe dal 2009
- la quantificazione dei ricavi su una occupazione costante di tutti i posti letto autorizzati
- non è stata considerata la riduzione del 50% della quota sanitaria nei giorni di ricovero ospedaliero

E', conseguentemente, evidente la difficoltà di gestione per il mantenimento di un equilibrio economico

COSTO DELLA PRODUZIONE - €. 2.993.349,37 dato dalle seguenti voci di costo:

1. materie prime **€. 55.000,00**
voce comprensiva di acquisti beni e materiali per assistenza ed acquisti diversi
la voci di spesa più consistenti sono quelle relative a materiale igienico
per €. 28.000,00 (igiene Ospiti / detersivi) e sanitario €. 11.000,00 (presidi sanitari –
farmaci non mutuabili)
2. Servizi **€. 612.936,63**
Voce comprensiva dei servizi appaltati di :
 - a) Ristorazione €. 310.000,00 (prossima indizione procedura gara)
 - b) Servizio pulizia e sanificazione €. 87.000,00 (gara aggiudicata settembre 2018)
 - c) Servizio lavanderia esterna €. 18.000,00

- d) Utenze €. 98.000,00
- e) Servizi derattizzazione – canoni ascensori – canoni manutenzione software – manutenzione impianti – servizio tesoreria – assicurazioni patrimonio - compensi prestazioni professionali (medico Competente-Revisione-consulenze tecniche legali) €99.936,63

3. COSTI DEL PERSONALE €. 2.311.284,24

Salari stipendi personale dipendente

a) **€. 870.000,00**

Salari e stipendi riferito alle n.32 unità dipendenti adeguato al nuovo contratto sottoscritto nel 2018 e, praticamente , già scaduto per la parte economica.

b) **€. 365.538,00** oneri del personale così distinti :

Contributi INPS ex INPDAP	€.	315.000,00
Contributi INAIL	€.	20.000,00
Assicurazione RC	€.	20.538,00
Spese formazione	€.	10.000,00

Dotazione organica n. 32 totale costi €. 1.235.538,00

Area amministrativa	n. 2 unità
Area socio assistenziale	n. 8 unità infermieristiche(incluso responsabile e Coordinatore)
	n. 15 O.S.S.
	n. 3 ausiliari
Area economale	n. 2 operari muratori
	n. 2 guardarobiere

c) **€. 1.075.746,24** costi personale non dipendente

Personale assistenza in convenzione €. 1.042.000,00

Il ricorso a tali operatori supplisce alla carenza di dotazione organica per mancata sostituzione, nel tempo, di operatori cessati -

infermieri professionale	n. 7 unità
O.S.S.	n. 22 unità
Animatori	n. 2 part time
Educatori	n. 3 part time
Fisioterapisti	n. 2 part time dal 01.04.2019

Una corretta e precisa valutazione del fabbisogno del personale in convenzione nel corso di un esercizio è di difficile previsione in quanto la effettiva potenzialità lavorativa del personale dipendente è soggetta a molteplici variabili che possono intervenire nel corso dell'anno (part time-legge 104 /92 , idoneità con limitazioni per motivi di salute , ferie , malattie, infortuni).

La voce comprende la Direzione Sanitaria €. 20.000,00 annui
e le prestazioni tutelari barbieri/parrucchiera €. 13.746,24 annui

d) **€. 14.128,50** oneri diversi di gestione

Voce comprensiva di tasse circolazione automezzi €. 948,50 - tassa annuale rifiuti €10.844,00 – IMU €. 2.336,00

CONSIDERAZIONI

Il costo complessivo del personale (dipendente e convenzionato) pari ed €. 2.311.284,24 rappresenta il 77,22% del costo della produzione complessiva e, nello specifico, il 53,46 % per il personale dipendente e il 46,54% per il personale convenzionato.

I valori previsionali di costi e ricavi sono stati determinati sulla scorta dei dati storici e sui valori attesi in funzione degli obiettivi programmatici e delle tariffe applicate.

Alcune voci di costo hanno subito delle contrazioni rispetto all'esercizio precedente

Servizio pulizia e sanificazione € 87.000,00 importo annuo a seguito nuovo affidamento

- In meno €. 4.150,00

Canoni manutenzione periodica software € 14.000,00

- In meno €. 5.000,00

BUDGET 2019	valore della produzione	€.	2.993.801,00
	costo della produzione	€.	2.993.349,37

BILANCIO DI APERTURA al 01.01.2019

Debiti		€.	649.826,12	
Crediti	€.	475.250,99		
Disponibilità liquide (avanzo cassa al 31.12.2018)	€.	194.735,43	€.	669.986,42

Passività e patrimonio netto	€.	2.337.998,83
- Debiti	€.	649.826,12
PATRIMONIO NETTO	€.	1.688.172,71
-	€.	20.160,30
Immobilizzazioni	€.	1.668.012,41

PRIORITA' DI INTERVENTO

L' Azienda intende consolidare i Servizi tradizionali dando loro continuità e orientandoli verso una sempre maggior qualità , non escludendo anche l'apertura a nuovi obiettivi gestionali, che consentano di perseguire lo sviluppo di nuovi servizi ed interventi che nascono dalle esigenze espresse dal contesto sociale attuale per fronteggiare nuovi "bisogni" attraverso:

- ✓ La qualificazione e sviluppo delle attività e dei servizi offerti
- ✓ L'innovazione organizzativa e gestionale
- ✓ Il coinvolgimento e la partecipazione della comunità .

Il contesto economico che il nuovo C. d. A, insediatosi nell'ottobre 2018, ha trovato, evidenzia serie criticità da affrontare attraverso:

- ✓ Una gestione virtuosa delle risorse economico-finanziarie
- ✓ Una riduzione dei costi ad evidenza indiretta(abbattimento fondi ferie , ore e festività non godute) e riduzione del fenomeno dell'assenteismo
- ✓ Implementazione del sistema di controllo gestione al fine di monitorare gli indicatori della produttività e favorire una veloce ridefinizione delle scelte gestionali

- ✓ Conferimento incarichi professionali solo ed esclusivamente a specifiche professionalità non comprese nella dotazione organica

SVILUPPO ORGANIZZATIVO E GESTIONALE

La gestione delle risorse umane deve essere improntata su criteri di efficienza e flessibilità con utilizzo degli strumenti organizzativi disponibili e la valorizzazione delle qualità e professionalità del personale.

Semplificazione attività amministrativa attraverso la razionalizzazione delle attività e dei processi amministrativi per migliorare i percorsi decisionali ; potenziamento del ricorso all'informatica e alle piattaforme dati già implementate presso l'Azienda

Modalità di coordinamento con gli altri enti del territorio attraverso la sinergia con le locali istituzioni .

La realizzazione delle linee strategiche aziendali dovrà essere supportata anche da idonee attività di informazione e comunicazione al fine di conseguire i seguenti obiettivi:

- ❖ Far acquisire ai diversi interlocutori con cui l'azienda si relaziona la consapevolezza del nuovo ruolo che questa è chiamata a svolgere nella rete cittadina dei servizi
- ❖ Promuovere la conoscenza presso i principali portatori di interesse (dipendenti e familiari) dei meccanismi operativi dell'azienda per aumentare la fiducia sulle capacità di governo dell'ente
- ❖ Migliorare la conoscenza, presso le istituzioni di riferimento dei risultati conseguiti
- ❖ Garantire una tempestiva informazione ai portatori di interesse circa i progetti in corso, i loro sviluppi anche al fine di attirare nuove fonti di risorse (sponsorizzazioni, donazioni) .

Valorizzazione del patrimonio

Il patrimonio dell'azienda è costituito da fabbricato e terreno strumentale destinato al servizio istituzionale dell'ente e da fabbricato (via Perugini) e terreni non strumentali , dettagliati nel "libro cespiti civilistico" comprensivo anche della attrezzature in dotazione per un valore complessivo di €. 5.553.196,41

Nel corso degli anni passati parte del patrimonio, derivante da lasciti, è stato alienato con procedure ad evidenza pubblica al fine di acquisire risorse economiche che sono state reinvestite nella ristrutturazione interna ed esterna del fabbricato sede ente.

Il programma degli interventi prevede:

- miglioramento efficienza energetica
- manutenzione spazi interni con nuove tinteggiature e ripristino, ove necessario, di intonaci
- completamento programma interventi per adeguamento normative antincendio con realizzazione completa "impianto rilevazione fumi" il cui progetto è stato già approvato .

REALIZZAZIONE NUOVO CENTRO DIURNO ALZHEIMER

Con atto deliberativo n. 15 del 28.02.2019 il Consiglio di Amministrazione ha approvato il "Progetto del nuovo Centro Diurno Alzheimer" finalizzato alla approvazione e sottoscrizione di specifico accordo quadro tra questa Azienda , il Comune di Città di Castello e l'USL Umbria 1 per la sua realizzazione presso il parco dell'ente , localizzazione idonea sia dal punto di vista strutturale che ambientale.

CONCLUSIONI

Nell'accingersi ad approvare la presente relazione e i documenti contabili allegati, non si è potuto prescindere dalle numerose incognite, sul fronte dei ricavi la flessibilità delle entrate ancorate alla presenza di Utenti , sul fronte dei costi ai tassi di assenza del personale turnista .

L'analisi delle informazioni riportate consente agli Amministratori, ai responsabili dei servizi ed in generale a chiunque ne voglia prendere visione nel rispetto dei principi di trasparenza , di comprendere le dinamiche finanziarie che regolano le scelte operative del Consiglio.

Obiettivo da perseguire è quello di migliorare costantemente la struttura organizzativa al processo di crescita e sviluppo dei suoi servizi , tenendo in considerazione l'aumento dei bisogni , l'intensità della domanda di servizi in un contesto di risorse che , in alcuni casi rimangono invariate , in altri si vanno contraendo .

Allegati:

Bilancio di apertura

Documento di Budget 2019

Parere Revisore contabile