



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

A.S.P. MUZI BETTI

RELAZIONE SULL'ANDAMENTO

DELLA GESTIONE DEL BILANCIO

ESERCIZIO 2023

Approvata con delibera C. d. A n. 12 del 27/04/2024

PREMESSA

La presente relazione nelle previsioni dell'art. 2428 del codice civile accompagna e correda il bilancio consuntivo con l'intento di fornire un quadro informativo completo, atto a rappresentare in maniera esaustiva l'evolversi della situazione aziendale.

Si è cercato di rappresentare una analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione dell'azienda, dell'andamento e del risultato di gestione, nonché delle incertezze e difficoltà affrontate e da affrontare.

Già dall'anno 2020, ma in maniera molto più incisiva nell'anno 2021 e 2022 la gestione è stata fortemente influenzata dal contesto esterno; la pandemia del Covid-19 ha segnato e mutato il contesto sanitario, sociale ed economico. Il vero impatto con la nostra struttura si è purtroppo palesato alla fine del mese di dicembre 2020 con ripercussioni sia a livello umano che di gestione economica.

Ovviamente la portata straordinaria della situazione di emergenza che ci ha investito ha rotto schemi consolidati, procedure e sistemi.

L'efficienza organizzativa e la risposta di tutti i servizi ha contenuto i danni, con risposte immediate e con gli strumenti a disposizione.

L'anno affrontato è stato difficilissimo, ma dopo un primo momento di smarrimento si è guardato avanti e continuato a rispondere ai bisogni della comunità, seppure con numeri e strumenti diversi dettati da normative stringenti e limitazioni.

Ci si è dovuti adattare a continui cambiamenti, urgenze e mutazioni organizzative; l'impatto economico dell'emergenza Covid è stato rilevante ed ha richiesto una serie di misure correttive e di reperimento di risorse per garantire interventi specifici e straordinari.

Nel periodo indicato si è registrato un incremento dei costi relativi a interventi non preventivabili, ma essenziali e nella maggior parte dei casi indifferibili in quanto direttamente connessi alla adozione delle indicazioni ministeriali e regionali, al mantenimento degli standard di servizio e alla gestione complessiva dell'emergenza COVID-19.

L'impatto della pandemia ha determinato il delinarsi dell'obiettivo prioritario "continuità socio assistenziale in situazione di emergenza pandemica", che ha portato all'attivazione di misure urgenti.

Si è assistito ad attività legate all'adeguamento degli spazi, delle movimentazioni e modalità operative, al fine di far fronte ai nuovi e molteplici bisogni delle persone fragili, unitamente ad iniziative per il benessere psico-fisico sia degli utenti che degli operatori.

Particolare attenzione è stata rivolta a nuove forme di comunicazioni e contatti tra gli anziani e familiari.

Tutta l'azienda ha subito l'effetto drammatico del contagio e molte sono state le sinergie che le persone e i servizi hanno profuso per continuare a garantire il proprio operato, nonostante le pesanti limitazioni e le numerose azioni poste in essere per contenere il suo diffondersi

L'attivazione delle misure preventive, il potenziamento dell'utilizzo di DPI e di nuove procedure a tutela degli ospiti e lavoratori, la gestione dei casi di contagio, le misure di isolamento sono state alcune delle numerose linee di lavoro poste in essere.

Tuttavia l'insegnamento di questo periodo negativo, contiene in sé anche dei risvolti positivi, ovvero l'aver imparato a convivere con l'emergenza.

La paura iniziale nell'affrontare difficoltà mai viste, ha lasciato il posto alla consapevolezza che si possono affrontare drammi di questa portata grazie alla professionalità e all'impegno di un gruppo coeso e responsabile

CONSIDERAZIONI GENERALI, CONTESTO ESTERNO ED INTERNO

Mai come negli anni 2021 e 2022 la gestione è stata fortemente influenzata dal contesto esterno che ha rotto schemi consolidati, procedure e sistemi anche all'interno della nostra realtà. La sospensione degli inserimenti nel primo quadrimestre e comunque la diminuzione durante tutto il corso dell'anno, ha generato una significativa riduzione delle presenze giornaliere con conseguenti ripercussioni sulle entrate aziendali.

L'efficienza dell'organizzazione e la risposta unita di tutta l'azienda hanno contenuto i danni dando comunque risposte concrete, con gli strumenti a disposizione; molto si è fatto e si continua a fare con dedizione, molto si è imparato in termini tecnici di intervento e contenimento al diffondersi del virus.

ANDAMENTO DELLA GESTIONE

Anche nel corso dell'esercizio 2022, come anche nell'anno 2021, seppur con le difficoltà di emergenza sanitaria legate alla pandemia, l'attività gestionale è stata caratterizzata da continuità per il raggiungimento degli obiettivi programmati.

LA FORMAZIONE

La formazione erogata nell'anno 2022, come nel 2021, è stata in gran parte influenzata dall'emergenza pandemica, costringendo ad annullare percorsi formativi programmati e a ridisegnare le priorità conoscitive da acquisire da parte del personale, costretto a fronteggiare nuove modalità di lavoro.

ANALISI PRINCIPALI VOCI DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si riporta un dettaglio delle principali voci del conto economico, raffrontate con i dati del conto consuntivo 2023 e con le previsioni del documento di budget 2023 approvato con delibera n. 14 del 28.04.2023

VALORE DELLA PRODUZIONE €. **3.474.895,55**

A) Attività istituzionale

Ricavi e prestazioni

L'esercizio corrente ha registrato un fatturato pari ad €. 3.445.410,97 distinto per voci come nella tabella che segue.

PIANO O DEI CONTI	BUDGET 2023	BILANCIO 2023	CONSUNTIVO 2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	€ 3.526.672,94	€ 3.445.410,97	€ 2.969.336,52
QUOTA SANITARIA	€ 1.229.833,92	€ 1.307.739,29	€ 1.173.645,89
QUOTA SOCIALE	€ 21.338,42	€ 78.360,78	€ 44.704,19
COMUNITA ALLOGGIO	€ 250.000,00	€ 239.211,36	€ 221.501,13
QUOTA PRIVATA	€ 1.422.329,66	€ 1.820.099,54	1.529.485,31
Totale ricavi prestazioni rese	€ 2.923.552,00	€ 3.445.410,97	€ 2.969.336,52

Il totale dei ricavi per prestazioni rese anno 2023 è di €. **476.074,45 in più rispetto all'esercizio precedente**

Considerando che la convenzione ASL per la Residenza protetta è di **n. 90 posti letto** quindi per il totale dei posti accreditati, è rilevante il dato sotto indicato
2023

Utenti in convenzione entrati n. 69 Regione Umbria e 4 Regione Toscana
Utenti privati entrati n. 17

Dati presenza OSPITI

	Anno 2022	Anno 2023
Residenza protetta		
Ammessi	n. 14 in convenzione	n. 14 in convenzione
Ammessi	n. 39 privati	n. 36 privati
Totale	n. 53 Ammessi	n. 50 Ammessi
Deceduti	n. 39	n. 34
Dimessi	n. 14	n. 14
	Presenti al 31/12/2022	Presenti al 31/12/2023
	84	90

ENTRATE PATRIMONIALI

FITTI TERRENI	€. 18.716,86
LOCAZIONE FABBRICATI	€. 6.730,00

Contratto affitto terreni agricoli GRUPPO AGRICOOPER €. 18.716,86,00
Rinnovato per anni tre con decorrenza 01.11.2021 delibera n. 67/2021

Contratti locazione Comune Città di Castello

- Campo Arcieri Piosina €. 1.330,44
- Contratto Porzione Fabbricato via Perugini €. 5.400,00

PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI

Erogazioni liberali ricevute	€. 18.630,00
------------------------------	--------------

€. 18.630,00 da Festa organizzata dall'Ente, Donazioni da privati e associazioni – finalizzati all'acquisto di letti elettrici e attrezzature sanitarie

B) COSTO DELLA PRODUZIONE € 3.347.663,06

I costi della produzione comprendono tutti i costi sostenuti dall'azienda per il raggiungimento del fine istituzionale

- Per materie prime

La voce comprende i costi relativi all'acquisto di materie prime, sussidiarie e di consumo, indicati per competenza; l'iva, non detraibile, va ad aumentare il costo dei beni

A tal fine di evidenza che il totale delle spese sostenute per iva a debito su acquisti ammontano ad €. 172.856,41

Nelle tabelle vengono indicati i costi per voce risultanti dal consuntivo 2022 per raffronto con dati 2023

PER MATERIA PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO

	2022	2023
MATERIALE DI CONSUMI /C ACQUISTI	€ 3.356,77	€ 1.160,41
MATERIALI DI PULIZIA	€ 29.785,49	€ 38.918,13
CANCELLERIA	€ 1.029,12	€ 2.445,68
MATERIALE SANITARIO ACQUISTI	€ 9.599,16	€ 10.833,09
MATERIALE MANUTENZIONE	€ 6.581,48	€ 3.738,04
SPESE GUARDAROBA	€ 108,41	€ 8.111,40
CARBURANTI LUBRIFICANTI	€ 1.161,62	€ 1.012,89
ACQUISTO DISPOSITIVI PROTEZIONE	€ 5.385,98	€ 165,60
	€ 57.008,03	€ 66.385,24

La spesa, considerando il totale e non soffermandosi sulle singole voci per diversa impostazione del bilancio, ha subito un aumento legato all'acquisto materiale di pulizia.

- **PER SERVIZI APPALTATI**

La voce comprende tutti i costi sostenuti nell'esercizio della attività ordinaria e che sono rappresentati dai seguenti servizi appaltati:

	2022	2023
SERVIZIO PULIZIA SANIFICAZIONE	€ 90.225,27	€ 85.077,48
SERVIZIO RISTORAZIONE	€ 318.909,22	€ 384.511,36
SERVIZIO DERATTIZZAZIONE - DISINF.	€ 1.510,58	€ 1.791,18
SERVIZIO LAVANDERIA	€ 10.196,04	€ 10.436,37
SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI SPEC.	€ 2.043,50	€ 1.663,20
	€ 422.884,61	€ 483.479,59

In più € 60.594,98 derivanti da:

- maggior spesa servizio Ristorazione, in parte derivante dall'aumento dell'inflazione, da maggior numero di utenti e ad aver inserito i pasti per i disalgici

COMPENSI E CONSULENZE	2022	2023
SPESE LEGALI-NOTARILI	€ 12.422,34	€ 4.596,23
CONSULENZE TECNICHE	€ 10.282,53	€ 9.975,55
CONSULENZE EX 81/2008	€ 4.402,00	€ 6.484,08
SPESE M.C.	€ 0	€ 0
CONSULENZE FISCALI	€ 5.488,83	€ 5.075,20
REVISORE	€ 3.806,40	€ 6.539,73
	€ 36.401,91	€ 32.670,79

Le voci che hanno subito un decremento rispetto al precedente esercizio sono:

- spese Legali

Purtroppo permangono molteplici situazioni creditorie non ancora risolte riferite a crediti maturati negli ultimi anni per mancato pagamento rette degenza L'attivazione del recupero

coattivo determina comunque dei costi aggiuntivi per l'ente che produce risultati significativi solo in alcuni casi e dopo lungo tempo.

UTENZE	2022	2023
Spese telefoniche	€ 3.888,15	€ 3.943,08
Energia elettrica	€ 84.664,68	€ 45.829,91
Gas metano	€ 123.237,02	€ 121.047,59
Acqua	€ 15.861,04	€ 20.313,60
TOTALE	€ 227.650,89	€ 191.134,18

Nella 2023 le spese per utenze ha subito una diminuzione considerevole i costi energia, in particolare

Energia elettrica – 54,13%

MANUTENZIONI	2022	2023
Impianto elettrico	€ 12.651,68	€ 11.766,40
Impianto termo idraulico	€ 5.472,98	€ 2.842,60
Ascensori	€ 4.810,72	€ 4.906,44
Canoni manutenzione Software	€ 16.457,53	€ 13.727,40
Fabbricato strumentale	€ 0	€ 0
Manutenzioni antincendio	€ 7.748,12	€ 5.071,65
Altre manutenzioni	€ 5.147,09	€ 2.139,75
	€ 47.477,40	€ 40.454,24

Le spese per canoni manutenzione impianti elevatori comprendono oltre i canoni annui anche per gli interventi di straordinaria manutenzione.

Le spese per canoni manutenzione software includono l'attivazione dei costi iniziali, una tantum, delle licenze dei nuovi programmi Utenti e Rilevazione presenze.

ASSICURAZIONI	2022	2023
Fabbricati strumentali	€ 1.500,00	€ 1.500,00
RC. Terzi	€ 19.932,00	€ 19.932,00
Altre assicurazioni	€ 2.425,03	€ 2.449,18
Assicurazioni RCA	€ 576,87	€ 322,36
	€ 24.433,90	€ 24.203,54

Per quanto riguarda i premi delle assicurazioni pagate nel corso dell'anno vige il principio della competenza economica e pertanto per i premi pagati la cui scadenza ricade nell'esercizio successivo i costi vengono frazionati per mesi.

ALTRI SERVIZI	2022	2023
SERVIZIO TESORERIA	€ 3.008,00	€ 2.592,23
SERVIZI AMMINISTRATIVI	€ 561,20	€ 602,31
CANONI A NOLEGGIO	€ 650,63	€ 1.579,92
	€ 4.219,83	€ 4.774,46

COSTI DEL PERSONALE NON DIPENDENTE	2022	2023
DIREZIONE SANITARIA	€ 28.060,00	€ 23.790,00
PRESTAZIONI BARBIERE - PARRUCCHIERA	€ 13.431,48	€ 13.746,24
PERSONALE IN CONVENZIONE	€ 1.120.627,00	€ 1.394.123,06
	€ 1.162.118,48	€ 1.431.659,30

Le spese per il personale di assistenza in convezione sono aumentate in seguito al maggior numero di ospiti presenti nell'arco dell'anno 2023, ma minori rispetto a ciò che è stato preventivato nel bilancio preventivo 2023.

Dettaglio personale in convezione

SERVIZI	Ore 2022	annue	Ore 2023	annue
O.S.S.		42.277		51.436
Animatori		1.680		1.667
Infermieri		4.209		7.042
Educatori C.A.		1.682		1.662
Fisioterapisti		1.605		1.620
Portierato		0		670

COSTI DEL PERSONALE DIPENDENTE	2022	2023
SALARI STIPENDI	€ 878.987,32	€ 711.047,33
SALARIO ACCESSORIO	€ 30.733,13	€ 28.972,12
CONTRIBUTI INPS EX INPDAP	€ 240.720,26	€ 206.073,65
IRAP METODO RETRIBUTIVO	€ 75.593,97	€ 64.006,70
CONTRIBUTI INAIL	€ 13.214,43	€ 12.730,02
	€ 1.239.249,11	€ 1.022.829,82

Nei costi del personale dipendente 2023 è stato incluso un onere di €. **40.636,07**, comprensivo anche degli oneri fiscali, relativo alla quantificazione economica costo ferie maturate e non godute nel corso dell'anno, iscritto come rateo passivo.

Sulla base della ricostituzione del fondo salario accessorio, condivisa con le Organizzazioni Sindacali, è stata iscritta la somma di €. 28.972,12, quale somma disponibile da destinare alla contrattazione integrativa.

DOTAZIONE ORGANICA

PERSONALE DIPENDENTE N. 30 UNITA'

Area Amministrativa

- n. 1 Responsabile
- n. 1 Istruttore amministrativo

Area socio sanitaria

- n. 1 Responsabile Area assistenziale
- n. 1 supporto infermieristico Responsabile Area assistenziale
- n. 7 Infermieri (n. 1 adibita altre mansioni 50% e n. 1 con limitazioni alla turnazione per motivi di salute)

- n. 11 O.S.S.
n. 1 ausiliari assistenza
Area tecnica
n. 2 operai manutentori

Il ricorso agli operatori in convenzione si rende anche necessario per garantire la turnazione per sostituzioni assenza del personale dipendente turnista che nel corso dell'esercizio sono state complessivamente n. 580 così distinte:

	2022	2023
Assenze per malattia	582	366
Infortuni	166	0
Motivi personali	10	7
Lutto	5	6
Donazione sangue	5	5
Congedi 104/92	94	145
Congedi art. 42 d.lgs151	417	51
Totale giornate assenza	1.279	580

ONERI DIVERSI DI GESTIONE	2022	2023
IMPOSTE BOLLO	-€ 20,00	€ 84
TASSA RIFIUTI	€ 12.355,00	€ 14.348,00
IMU	€ 2.336,00	€ 2.336,00
ABBONAMENTI	€ 407,35	€ 0,00
	€ 15.078,35	€ 16.768,00

AREA FINANZIARIA

SALDO INIZIALE DI CASSA al 01.01.2023 € **120.133,97**

SALDO FINALE DI CASSA AL 31.12.2023 € **136.601,90**

RISULTATO DEL CONTO ECONOMICO

Il conto economico evidenzia il risultato economico dell'esercizio.

La esposta relazione ha analizzato le sue singole voci nell'intento di fornire informazioni più dettagliate sull'andamento della gestione, a corredo del Bilancio di esercizio, con elementi finanziari e gestionali dell'Azienda, confrontati, ove possibile con dati del precedente esercizio.

E' stata fornita una rappresentazione delle operazioni di gestione, mediante indicazione delle componenti positive e negative di reddito che hanno contribuito a determinare il seguente risultato economico.

VALORE DELLA PRODUZIONE € 3.474.895,55
COSTO DELLA PRODUZIONE € 3.347.663,06

RISULTATO GESTIONE CARATTERISTICA € **126.888,73**
Proventi finanziari € **0,82**
Oneri finanziari - € **2.395,21**

Proventi straordinari	- € 1.815,62
Imposte IRES	€ 1.944,00
RISULTATO	€ 111.734,72

La utile di esercizio è data principalmente dall'aumento di:

- valore della produzione (ricavi) dovuto all'aumento degli ospiti presenti nella struttura nella 2023 rispetto al 2022
- ad un contenimento dei costi e alla diminuzione del costo dell'energia elettrica

Le strutture e gli strumenti dovranno essere per forza diversi e tenere insieme la cura, l'assistenza e l'umanizzazione del servizio.

L'ASP Muzi Betti è aperta al cambiamento e sulla base dei suoi valori fondativi è pronta ad accogliere sfide e opportunità di rinnovamento, ma ha la necessità del supporto da parte delle Istituzioni Regionali e Locali al fine di continuare ad erogare servizi di qualità ai propri Utenti con attenzione alla "cura" della umana persona sempre e comunque garantita anche in un contesto pieno di difficoltà, come nell'anno conclusosi.