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

AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA

MUZI BETTI

BILANCIO ANNUALE

ECONOMICO PREVENTIVO

2022

Con allegato " DOCUMENTO DI BUDGET"

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET 2022

APPROVATA CON DELIBERA CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 19 DEL 13.04.2022

1.PREMESSA

Il presente documento illustra i criteri e le modalità adottati per la definizione del budget 2022.

Come per l'anno 2021, la costruzione del budget 2022 risente delle conseguenze sull'organizzazione e sulla gestione dell'ente degli effetti dell'emergenza sanitaria dovuta alla diffusione del virus Covid-19 e alla necessaria esigenza di dare attuazione alle indicazioni ministeriali e regionali.

In particolare si evidenzia come il documento previsionale del bilancio 2022 viene redatto coerentemente con i dati noti, sulla base delle attuali impostazioni gestionali e di organizzazione dei servizi.

Tuttavia dovrà trovare evoluzione e rappresentazione adeguata rispetto ad eventi, a rapporti istituzionali, nonché conseguenti e necessarie soluzioni organizzative e gestionali che costituiscono già indirizzi all'attenzione operativa del Consiglio, ma ancora in fase di approfondimento e verifica.

Di seguito si illustrano quindi le linee programmatiche al momento note, che forniscono supporto alla gestione in questa fase, ma che troveranno nel corso dell'anno una più definita rappresentazione nella programmazione economica e patrimoniale con adozione di successivi provvedimenti che andranno a ridefinire le eventuali variazioni agli atti previsionali, economici e patrimoniali.

La presente relazione, viene redatta nel rispetto dei principi previsti dalla L.R. 25/2014 sulla trasformazione in ASP, e, in particolare il passaggio dal sistema di contabilità finanziaria a quello di contabilità economica patrimoniale, implementato da questo ente a decorrere dall'esercizio finanziario 2019.

Il documento di budget per l'anno 2022 è stato redatto secondo lo schema della rendicontazione prevista dall'art. 2425 del c.c. , contenendo le previsioni di costo e ricavo formulate secondo i principi civilistici e contabili.

In particolare:

- ✓ il Bilancio economico annuale di previsione è stato redatto in base ai principi e criteri di cui agli art. 2423 e seguenti del codice civile e al Regolamento interno di contabilità approvato con delibera n.68 del 12.12.2017
- ✓ la valutazione delle voci è stata effettuata secondo i principi di prudenza
- ✓ i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il basilare principio della competenza economica

Lo scopo è quello di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel conto economico annuale di previsione al fine di fornire tutte le informazioni necessarie per una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico previsionale dell'ente.
Le dinamiche perseguite ed adottate negli ultimi periodi sono state influenzate dalla scenario pandemico che ha dettato scelte ed indirizzi, con rilevanti ripercussioni a livello economico.

1.2 L' azione istituzionale e le attività istituzionali

L'Azione istituzionale dell'ASP Muzi Betti che persegue le finalità sociali e socio sanitarie definite dallo Statuto e che salvaguarda l'ispirazione delle tavole di fondazione della istituzione da cui deriva, viene espletata principalmente nei confronti del settore dell'assistenza agli anziani, a soggetti con patologie assimilabili a quelle dell'età senile, in particolare a coloro che versano in condizioni di disabilità e non autosufficienza. Lo scopo principale è quello di prevenire, ridurre le condizioni di disabilità, di bisogno e di disagio individuale e familiare o, quanto meno, mantenere le capacità residuali attraverso la erogazione dei suoi servizi.
Area anziani non autosufficienti: negli ultimi anni si è assistito ad una evoluzione del bisogno e della cura dell'Ospite sempre più caratterizzata da necessità sanitarie.

1.3 IL CONTESTO INTERNO NELL'EMERGENZA SANITARIA

Il contesto in cui ci troviamo ancor oggi ad operare evidenzia una maggiore complessità gestionale acutizzatasi fin dall'inizio della pandemia, con diminuzione di posti letto e conseguenti criticità in termini di sostenibilità della gestione economica visto anche il costante aumento dei costi dei servizi .

2. RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

2.1 Obiettivi

L'Azienda si propone di continuare nelle attività di mantenimento/consolidamento dei propri servizi residenziali e di migliorare i livelli qualitativi raggiunti per quanto attiene le prestazioni e i servizi da erogare.
Anche per il 2022 gli obiettivi principali che questa Amministrazione si pone sono:
-la soddisfazione degli Ospiti /clienti attraverso il miglioramento continuo dei servizi
Particolare attenzione è rivolta anche al benessere degli Operatori affinché possano svolgere i loro compiti, in condizioni di sicurezza e tutela

3. Equilibrio economico sostenibilità economica e razionalizzazione dei costi - Budget 2022

I valori contabili previsti nel budget sono proposti nell'ottica della continuazione della politica di contenimento, per quanto possibile, delle voci di spesa , pur con i dovuti adeguamenti a seguito aumento dei costi dei servizi e forniture e in maniera incisiva delle utenze.

Oltre che un obbligo di legge l'equilibrio economico costituisce un principio e l'obiettivo dell'attività aziendale; obbligo che, nell'attuale scenario, è difficile poter garantire in considerazione della diminuzione delle presenze Ospiti e contrazione delle risorse, già accertata fin dai nei primi mesi dell' esercizio e con una evoluzione dominata ancora oggi dalla incertezza.

4. I servizi

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

Criteri di valutazione adottati per la quantificazione dei ricavi per prestazioni rese

RESIDENZA PROTETTA

Valore della produzione - considerato che nel corso dell'esercizio conclusosi e in particolare dal 2° semestre gli ingressi degli OSPITI sono gradualmente ripresi, i valori di previsione sono stai così calcolati:
presenza media utenti n. 84

Ricavo annuo	**€. 2.673.552,00**
✓ quota sanitaria	€. 1.229.833,92 (46%)
✓ quota sociale	€. 21.388,42 (0,80%)
✓ quota privata	€. 1.422.329,66 (53,20%)

COMUNITA' ALLOGGIO

Per la rette degenza Comunità Alloggio Disabili , €. 85,90 giornaliere, fino al 31.12.2021 la tariffe venivano erogate per intero con fatturazione mensile all'Azienda Sanitaria Locale, a cui gli Utenti, sulla base della certificazione ISEE, versavano la quota di competenza.
Per l'esercizio 2022 sono stati rimodulati gli oneri derivanti dalla residenzialità dei disabili adulti non autosufficienti inseriti in strutture residenziali intra ed extra regionali.
In base a ciò la retta viene così ripartita tra i soggetti interessati :

- ✓ Quota sanitaria 50%
- ✓ Quota sociale a carico Comuni di residenza, salva la compartecipazione degli Utenti sulla base della certificazione ISEE che verseranno direttamente all'ente

Pertanto sulla base dei n. 8 Utenti al momento presenti , la previsione è stata così determinata:

Ricavo annuo	**€. 250.000,00**
✓ quota sanitaria	€. 125.000,00 (50%)
✓ quota sociale	€. 50.000,00 (20%)
✓ quota privata	€. 75.000,00 (30%)

la valutazione della ripartizione della percentuale tra comuni e privato è meramente indicativa non avendo, al momento della presente redazione, ricevuto alcuna comunicazione dai comuni di appartenenza

ENTRATA BUDGET 2022 per attività istituzionale	€. **2.923.552,00**
Entrata per attività istituzionale consuntivo 2021	€. 2.706.743,21

In più €. 216.808,80

A) VALORE DELLA PRODUZIONE - così determinato:	**€.**	**3.015.632,44**
1.Ricavi e prestazioni rese	€.	2.923.552,00
2. Entrate straordinarie		
o oblazioni	€.	1.500,00
o Alienazione patrimonio	€.	60.100,00
3. Entrate patrimoniale		
o Fitti terreni	€.	21.080,44
o Locazione fabbricati	€.	5.400,00
4. Altri ricavi e proventi		
o Rimborsi	€.	4.000,00

Sembra utile, sul fronte dei ricavi, evidenziare:

- il valore della produzione deriva per il 97,00% circa dalle rette di degenza
- la staticità delle tariffe dal 2009 DGR n.391/2002 e DGR n. 184/2009
- la quantificazione dei ricavi che è stata calcolata considerando i posti letto ricoperti e, con una anche fin toppo ottimistica previsione, sulla presenza media annua di n. 84 posti letto , visto i dati presenza registrati dall'inizio dell'anno per i posti letto in convenzione con l'Azienda sanitaria locale
- auspicio nel mantenimento dato presenza Ospiti con retta privata almeno pari all'esercizio 2021

E' evidente la difficoltà di gestione per il mantenimento di un equilibrio economico, visto il costante aumento dei costi e la costante diminuzione degli introiti.
La previsione è di un consistente ipotetico disavanzo di €. 76.400,00
E' una stima prudenziale derivante dalla valutazione degli attuali dati di contesto e sulla base della realtà attuale, sia in termini di ricavi che di costi.

Il presente descrive un'estrema precarietà, la pandemia che si protrae da ormai due anni determina una difficile situazione economica .
L'azione gestionale ha permesso di contenere al massimo il disavanzo con cui si è chiuso l'esercizio 2021 , considerando che l'ente, salvo aiuti di privati ed associazioni, a tutt'oggi si è "retto" solo ed esclusivamente con le proprie forze , non essendo pervenuto alcun sostegno economico straordinario .
Il futuro trova quindi evidenti limiti proprio a causa di una mancata definizione precisa del ruolo e funzione delle Aziende Pubbliche dei servizi alla persona, sebbene la legge di trasformazione lo abbia delineato, ma, nel concreto, poca è l'attenzione verso queste realtà da parte delle Organi Istituzionali Regionali.

Il Bilancio di questo esercizio è pensato e costruito con una valutazione prudenziale e con la ottimistica previsione che nel corso dell'anno tutti i posti letto saranno ricoperti , che le tariffe saranno adeguate e che saranno erogati i ristori a compensazione dei costi straordinari sostenuti nel corso dei passati esercizi

B) COSTO DELLA PRODUZIONE - €. 3.099.921,23 dato dalle seguenti voci di costo:

1. **materie prime, suss..., di consumo** €. 58.200,00
   i costi indicati in tale voce nella previsione sono stati lievemente diminuiti rispetto al budget 2021 e inseriti in base al criterio della competenza. Includono i costi per materiale di uso corrente per l'igiene dell' ospite , per materiale di pulizia e lavanderia interna , per materiale sanitario farmaceutico e per i sevizi di manutenzione. Inclusa in tale voce di costo anche la spesa preventivata per il corrente anno per i DPI , diminuita rispetto al precedente esercizio considerato che il nuovo contratto per affidamento dei servizi socio assistenziali ,include, tra gli oneri a carico dell'appaltatore la fornitura dei dispositivi di protezione per il personale in convenzione.

2. **Servizi** €. 641.559,48
   Si tratta di una voce di costo che per la consistenza eterogeneità delle voci di spesa che la compongono richiede una dettagliata illustrazione:
   Principali servizi appaltati i
   a) Ristorazione €. **305.000,00**: servizio aggiudicato nel maggio2020
      La quantificazione è stata fatta sulla base del costo della giornata alimentare pari ad €. 10,56 iva inclusa, legata alla presenza utenti.
      L'impegno è diminuito rispetto al passato esercizio in considerazione del

fatto che dal 1° gennaio 2021 è variata la modalità del rimborso forfettario utenze e nel corso del 2021 è stato quantificato in €. 19.649,46.

b) Pulizia e sanificazione **€. 85.077,48** gara aggiudicata settembre 2018) L'importo fisso mensile per il servizio è pari ad €. 7.089,79, iva inclusa

c) Lavanderia esterna €. **13.000,00**

d) Utenze €. 136.800,00 (consuntivo 2021 €. 124.268,33)
Da evidenziare che il costo luce- gas ha subito un incremento di circa il 25% - i valori di previsione, rispetto all'esercizio passato, non sono stati calcolati applicando tale percentuale, ma prevedendo un possibile contenimento della spesa , conseguente ai progetti di risparmio energetico realizzati nel corso del 2021 (nuovo generatore termico e pannelli solari termici) , per i quali tra l'altro l'ente ha usufruito delle agevolazioni fiscali.

e) derattizzazione – canoni ascensori – canoni manutenzione software manutenzione impianti - servizio tesoreria – assicurazioni patrimonio - compensi prestazioni professionali (Medico Competente-Revisore-consulenze tecniche legali) **€. 101.682,00**

3. Per godimento beni terzi **€. 720,00**
Canone noleggio

4. COSTI DEL PERSONALE €. 2.361.298,00

a) Personale dipendente totale **€. 1.111.932,00**
Salari stipendi
1. €. **800.000,00**
riferito alle n.29 unità dipendenti

2. €. **249.932,00** oneri del personale così distinti:

Contributi INPS ex INPDAP	€.	210.000,00
Contributi INAIL	€.	13.000,00
Assicurazione RC	€.	19.932,00
Spese formazione	€.	7.000,00

3. IRAP metodo retributivo €. 62.000,00

b) Personale non dipendente **€. 1.249.366,00**

Personale assistenza in convenzione €. 1.210.000,00

Il ricorso a tali operatori supplisce alla carenza di dotazione organica per mancata sostituzione, di operatori cessati e per figure professionali non presenti in dotazione organica.

Dal 01.01.2022 a seguito procedura pubblica di gara i servizio socio assistenziali ed infermieristici sono stati appaltati a R.T.I . LA RONDINE SOC. COOP. impresa mandataria ASAD SOC. COOP. SOCIALE – FIORE VERDE SOC. COOP. SOCIALE imprese mandanti.

Il contratto è stato sottoscritto in data trenta dicembre 2021, con decorrenza 01.01.2022 .

Le nuove tariffe orarie applicate sono le seguenti, raffrontate con quelle applicate nei precedenti esercizi:

profilo professionale	2022	2021		
O.S.S.	€. 20,42	€. 18,70	+	€. 1,72
INFERMIERE	€. 24,67	€. 22,56	+	€. 2,11
FISIOTERAPISTA	€. 22,09	€. 21,00	+	€. 1,09
ANIMATORE	€. 18,86	€. 20,16	-	€. 1.30
EDUCATORE	€. 20,22	€. 22,65	-	€. 2,43

Oltre variazione aliquota iva applicata dal 4% al 5%

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).

2. Direzione Sanitaria €. 25.620,00
3. barbiere/parrucchiera €. 13.746,00

5.AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI €. 22.049,75

6.ONERI DIVERSI DI GESTIONE €. 16.094,00

Voce comprensiva di tasse circolazione automezzi €. 150,00-
tassa annuale rifiuti €. 11.000,00 – IMU €. 2.336,00-
imposte bollo €. 1.000,00 spese varie €. 1.500,00 -
Abbonamenti speciale TV €. 407,95

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE (A -B) - €. 84.288,79

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Interessi passivi su mutui - €. 1.167,21

L'importo si riferisce alle rate trimestrali degli interessi riferiti all'esercizio

D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI €. 3.000,00

E) IMPOSTE E TASSE DI ESERCIZIO

IRES €. 1.944,00

DISAVANZO PRESUNTO €. 84.400,00

BUDGET 2022 valore della produzione €. 3.015.632,00
costo della produzione €. 3.099.921,23

BILANCIO DI APERTURA al 01.01.2021

Debiti €. 912.806,65

Crediti €. 488.379,05
Disponibilità liquide (avanzo cassa al 31.12.2021 €. 209.705,90
Residuo cassa economale €. 120,44
Attivo circolante €. 698.205,39

Passività e patrimonio netto €. 2.592.438,17
DEBITI €. 912.806,55
PATRIMONIO NETTO €. 1.609.865,16

_ €. 214.601,26
Immobilizzazioni €. 1.769.897,61

La perdita risultante dell' esercizio 2021 , derivante dall'applicazione del bilancio consuntivo dell'esercizio , approvato con delibera n. del , pari ad €. 102.733,63 è stata interamente applicata al bilancio 2022.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

Il passato esercizio , nonostante tutte le difficoltà , ha visto la realizzazione degli interventi programmati ed in particolare la completa realizzazione dell'impianto di rilevazione incendi e dell'impianto illuminazione emergenza , oltre che la realizzazione dei progetti risparmio energetico con la realizzazione della nuova centrale termica e la fornitura e posa in opera pannelli solari termici ; progetti finanziati con proventi derivanti da alienazioni patrimoniali.
Nel corrente esercizio si auspica poter realizzare tutti gli interventi di manutenzione straordinaria dell'edifico sede ente quali interventi di tinteggiatura camere , lunghi percorsi e spazi comuni , manutenzione impianti ed attrezzature oltre gli spazi esterni .

CONSIDERAZIONI FINALI

La presente relazione accompagnatoria al budget 2022 ripropone ancora una criticità della situazione finanziaria derivante non solo dalla gestione di un evento pandemico non ancora risolto , ma anche e soprattutto da persistenti elementi di incertezza legati alla staticità delle tariffe e aumento delle voci di costo
Il rispetto di tutti impegni economici (retribuzioni , fornitori , imposte, oneri fiscali e utenze) risulta sempre più difficile .
Sono già stati concretamente rilevati nei primi mesi del corrente anno i consistenti aumenti delle utenze.
Un ulteriore aggravio della situazione economica deriva anche da ritardi e omissioni nel pagamento delle rette di degenza e il perdurare di una situazione creditoria e relativa agli anni 2000 e precedenti che, anche a fronte di conferito Incarico Legale e procedure ingiuntive per il recupero, non ha , in parte, avuto riscontri positivi.

Gli elementi di impatto propri del Covid -19 sulla gestione economica dell'anno 2021 e previsionale 2022 si sommano quindi alle criticità preesistenti alla situazione emergenziale sanitaria, già espresse nella relazione illustrativa al Budget 2021.

L'ASP in questi anni è riuscita a far fronte a mote difficoltà e cambiamenti , rispondendo sempre alla esigenze e bisogni del territorio.

Il Consiglio di Amministrazione, fin dall'inizio della emergenza sanitaria, ben consapevole dell'inevitabile impatto economico negativo sulla nostra struttura, ha attivato trattative politiche istituzionali promuovendo incontri con altre ASP del territorio, con le Istituzioni Locali e Regionali, ma a tutt'oggi non sono pervenute risposte concrete, restando ancora irrisolto il tema dei minor ricavi.
La presente relazione accompagnatoria al documento di Budget 2022 ha cercato di porre in evidenza l'impegno quotidiano e le rivalutazioni costanti che si rendono necessarie, alla luce dell'andamento esterno della situazione e delle sue ricadute sulla gestione economica corrente.
E' ovvio e giuridicamente corretto che un Bilancio di previsione sia predisposto con prudenza indicando solo dati di cui si ha certezza e prevedendo, con ragionevole stima, ciò che non lo è.
Proprio per questo il Bilancio previsionale per il 2022 evidenzia un ipotetico consistente disavanzo, che, con cauto ottimismo, pensiamo possa ridursi se si consolideranno alcune prime tendenze , se faranno seguito atti regionali su ristori e se la situazione andrà migliorando aprendo a segnali di ripartenza concreta .

L'impegno è comunque quello di produrre un pre - consuntivo semestrale che rappresenti l'andamento della gestione e magari evidenzi una riduzione del presunto tendenziale disavanzo rilevato con il documento di Budget 2022

ADEGUAMENTO TARIFFE

Il presente documento è stato redatto prima della adozione da parte della Regione Umbria della delibera di Giunta Regionale n. 268 del 23.03.2022 con oggetto "Accordo per l'adeguamento delle tariffe delle strutture sanitarie e socio sanitarie di assistenza territoriale extra ospedaliera, residenziale e semi residenziale"
In base a tale atto deliberativo sono previsti adeguamenti delle attuali tariffe per gli Ospiti in convenzione con l' Azienda Sanitaria USL Umbria 1 rivalutate del 12,0% , con distinzione di decorrenza della applicazione dell'adeguamento su quota SANITARIA e quota PRIVATA.
Non avendo, al momento, precise indicazioni dalle Istituzioni Regionali che demandano alle ASL di appartenenza affinché provvedano ad *"attuare l'Accordo e conseguentemente a rivalutare le tariffe applicate a ciascun accordo contrattuale vigente stipulato con gli enti gestori"* e tra l'altro essendo pervenuta in data

05.04.2022 PROT. 323 formale comunicazione della proroga della convenzione in atto tra l'Azienda USL Umbria 1 agli stessi patti e condizioni fino al 29.06.2022
Si ritiene, in attesa di precise indicazione che saranno formalmente richieste dall'Organo Politico alle Istituzioni Regionali, di non modificare il documento di BUDGET 2022 così come predisposto , riservando una sua revisione sulla base di indicazioni certe sulla applicazione degli adeguamenti tariffari che determineranno un risultato Tendenziale dell'esercizio positivo

Si dà atto che alla data odierna di approvazione del Bilancio di Previsione è stata inviata nota alle Istituzioni regionali Prot. 365 /13.04.2022 "richiesta informazioni Relative alla D.G.R.U. –Adeguamento tariffe

Allegati:

Bilancio di apertura
Documento di Budget 2022
Parere Revisore contabile

A.S.P. MUZI BETTI
IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO
Dott. R. Mariotti