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

AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA

MUZI BETTI

BILANCIO ANNUALE

ECONOMICO PREVENTIVO

2021

Con allegato " DOCUMENTO DI BUDGET"

RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL BUDGET 2021

APPROVATA CON DELIBERA CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
N. 26 DEL 29.04.2021

1.PREMESSA

La presente relazione di Budget economico preventivo, si inserisce nel quadro degli adempimenti gestionali e normativi previsti secondo le scadenze di programmazione economico finanziaria delle ASP , quest'anno in un contesto generale di pandemia sanitaria dovuta al Covid-19 che ne determina aspetti peculiari e straordinari che si riflettono in maniera rilevante sul budget 2021.

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 2021 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

La presente relazione ha lo scopo di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione, evidenziando i principi e criteri seguiti nella sua redazione e fornendo le informazioni necessarie per una rappresentazione corretta e veritiera.
Nell'attuale scenario pandemico che sta tutt'ora coinvolgendo in maniera particolare realtà come la nostra, alcune voci di costo sono state notevolmente e necessariamente incrementate, a fronte di una rilevante riduzione dei "ricavi per prestazioni rese" .

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: gli interventi a sostegno della persona anziana si sono evoluti nell'ottica di offrire risposte sempre più personalizzate e coerenti con i mutati bisogni delle famiglie; stiamo assistendo ad una continua evoluzione del bisogno assistenziale e della cura dell'anziano dovuta ad un innalzamento delle patologie legate alla demenza con conseguente compromissione comportamentale e con riflessi sulla organizzazione assistenziale

1.3 IL CONTESTO INTERNO NELL'EMERGENZA SANITARIA

L'anno 2020 è stato decisamente un anno difficile e, purtroppo la realtà in cui siamo immersi , ci manda segnali evidenti che questa condizione emergenziale perdurerà almeno per buona parte dell'anno 2021 .

Dal marzo 2020 anche la nostra struttura è stata coinvolta nella gestione della emergenza: le ASP sono luoghi di vita e cura non pensati e gestiti come luoghi idonei a garantire un adeguato isolamento, ma al contrario luoghi deputati a mantenere e sviluppare gli interessi, le abilità residue e le relazioni. La pratica dell'isolamento e del distanziamento mina le relazioni assistenziali, personali e di cura, che sono alla base della vita quotidiana .

Nonostante fin dalla primissime disposizioni normative sono state adottate misure ed azioni per prevenire i contagi, siamo stati direttamente e pesantemente coinvolti solo nel dicembre 2020 .

E' stato un periodo impegnativo e difficile affrontato con la consapevolezza che non avrà breve termine e che richiederà uno sforzo in termini di lucidità ed energia per la sua gestione che, quasi quotidianamente, rende necessarie modifiche organizzative interne.

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 2021 gli obiettivi principali che questa Amministrazione si pone sono:

-la soddisfazione degli Ospiti /clienti attraverso il miglioramento continuo dei servizi (garantire risposte adeguate alle esigenze degli ospiti nella residenza e della comunità alloggio) ponendo il benessere della persona al centro dell'azione organizzativa .

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 2021

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 previsioni normative e contrattuali. Oltre che un obbligo di legge l'equilibrio economico costituisce un principio e l'obiettivo dell'attività aziendale; obbligo che, nell'attuale scenario, non è possibile garantire in considerazione della diminuzione delle presenze Ospiti e consistente contrazione delle risorse, già accertata fin dai nei primi mesi dell' esercizio e con una evoluzione dominata 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 di Residenza Protetta
Valore della produzione - considerato che già nei primi mesi dell'esercizio 2021 la presenza media degli Ospiti ha subito, per effetto dell'emergenza pandemica, una consistente riduzione rispetto ai dati in base al quale veniva quantificato il ricavo per le prestazioni rese nel corso degli esercizi precedenti (n. 88), i valori di previsione sono stati così determinati:

Presenza media utenti 1° quadrimestre 2021
n. 64 Utenti - giorni degenza 120
tariffa giornaliera €. 87,20 budget €. 669.696,00

presenza media utenti 2° quadrimestre
n. 78 Utenti - giorni degenza 123 budget €. 836.596,80

Presenza media utenti 3° quadrimestre
n. 88 Utenti - giorni degenza 122 budget €. 936.179,20

totale ricavo per prestazioni di Residenza protetta **€. 2.442.472,00**
totale ricavo per prestazioni di Comunità Alloggio **€. 228.000,00**

ENTRATA BUDGET 2021 per attività istituzionale €. **2.670.472,00**
Entrata per attività istituzionale consuntivo 2020 €. 3.058.114,34

In meno €. 387.642,34

A) VALORE DELLA PRODUZIONE - €. 2.744.662,00 così determinato:

1. ricavi e prestazioni rese
   - quota sanitaria €. 1.123.537,12 (46%)
   - quota sociale €. 19.539,78 (0,80%)
   - quota privata €. 1.299.395,10 (53,20%

   - comunità alloggio €. 228.000,00

€. 2.670.472.000,00

2. entrate straordinarie
   - oblazioni €. 1.500,00
   - Alienazione patrimonio €. 29.290,00

3. Entrate patrimoniale
   - Fitti terreni €. 22.000,00
   - Fitti fabbricati €. 5.400,00

4. Altri ricavi e proventi
   - Rimborsi €. 16.000,00

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 DGR n.391/2002 e DGR n. 184/2009
- la quantificazione dei ricavi che è stata calcolata considerando i posti letto non ricoperti e con una anche fin toppo ottimistica previsione della completa rioccupazione dal mese di settembre

E', conseguentemente, evidente la difficoltà di gestione per il mantenimento di un equilibrio economico considerato che la previsione registra un consistente ipotetico disavanzo di €. 272.247,59.
E' una stima prudenziale derivante dalla valutazione degli attuali dati di contesto e da una valutazione sulla base della realtà attuale, sia in termini di ricavi che di costi, ma da evidenziare in maniera trasparente.
Se l'anno 2020 è stato quello della pandemia improvvisa, dell'emergenza-urgenza, dell'impatto sconvolgente e inatteso con aumento di spese, mutamenti e organizzativi , l'anno 2021 ci impone di fronteggiare una situazione emergenziale che ancora è in atto cercando di affrontarla con le nostre possibilità, con prudenza e con un minimo di speranza di ripresa.
Il Bilancio di questo esercizio è pensato e costruito valutando prudenzialmente che nel corso dell'anno i posti letto non ricoperti potranno gradualmente tornare a riempirsi, magari con un aumento , prima del previsto, dei giorni di presenza con conseguentemente aumento dei ricavi ed abbattimento del disavanzo presunto.

B) COSTO DELLA PRODUZIONE - €. 3.018.422,53 dato dalle seguenti voci di costo:

1. **materie prime, suss..., di consumo** €. 63.500,00
   voce comprensiva di acquisti beni e materiali per assistenza ed acquisti diversi
   la voce di spesa più consistenti sono quelle relative a materiale igienico
   per €. 24.000,00 (igiene Ospiti / detersivi), sanitario €. 9.000,00 (presidi sanitari-farmaci non mutuabili) e per dispositivi di protezione individuale €.15.000,00
   Nel primo bimestre sono già sostenuti costi per acquisto di camici, tute , guanti per €. 10.203.40

2. **Servizi** €. 615.488,40

Voce comprensiva dei servizi appaltati di :

a) Ristorazione €. 320.000,00 (gara aggiudicata maggio2020)
La quantificazione è stata fatta sulla base del costo della giornata alimentare pari ad €. 10,43 iva inclusa legata alla presenza utenti. L'impegno è pari a quello del passato esercizio in considerazione del fatto che dal 1° gennaio è variata la modalità del rimborso forfettario utenze , fino ad ora quantificata con una decurtazione mensile sulla fattura di €. 1.000,00 .
Nel corrente esercizio verrà invece rimborsata semestralmente, non in maniera forfettaria, ma come contrattualmente previsto sulla base della rilevazione effettiva dei consumi ,previa lettura in contradditorio dei sub contatori.
Nella voce "rimborsi" è stato, al momento, previsto un rimborso presunto di €. 12.000,00 annui

b) Servizio pulizia e sanificazione €. 91.000,48 (gara aggiudicata settembre 2018)
L'importo fisso mensile per il servizio è pari ad €. 7.089,79, iva inclusa , quindi annuo di €. 85.077,48 - impegno previsto Budget 2021 €. 91.000,00 in base a costi già sostenuti per potenziamento ore e intervento sanificazione straordinario €. 5.830,25

c) Servizio lavanderia esterna €. 16.000,00
d) Utenze €. 102 200,00
e) Servizi derattizzazione – canoni ascensori –canoni manutenzione software –manutenzione impianti –servizio tesoreria – assicurazioni patrimonio - compensi prestazioni professionali (medico Competente-Revisore-consulenze tecniche legali) €. 102.288,40

3. **Per godimento beni terzi** **€. 600,00**
Canone noleggio

4. **COSTI DEL PERSONALE €. 2.304.638,00**

a) **Personale dipendente totale** **€. 1.128.932,00**
Salari stipendi
1. €. **810.000,00**
riferito alle n.28 unità dipendenti
e alla assunzione di n. 3 unità infermieristiche, con contratto a tempo determinato, a seguito pubblico avviso incarichi infermiere professionale, nel corso del corrente anno per i primi tre graduati con decorrenze 1. Maggio – 1. Giugno -1. Settembre
e conseguente diminuzione di richiesta di personale infermieristico in convenzione.

2. €. **258.932,00** oneri del personale così distinti :

Contributi INPS ex INPDAP	€.	218.000,00
Contributi INAIL	€.	14.000,00
Assicurazione RC	€.	19.932,00
Spese formazione	€.	7.000,00

3. €. **60.000,00** IRAP metodo retributivo

b) **Personale non dipendente** **€. 1.175.706,00**

1. Personale assistenza in convenzione €. 1.140.000,00
Il ricorso a tali operatori supplisce alla carenza di dotazione organica per mancata sostituzione, nel

tempo, di operatori cessati e per figure professionali non presenti in dotazione organica

infermieri professionale	n. 6/3unità	educatori	n. 3 unità part time
O.S.S.	n. 22 unità	fisioterapisti	n . 2 unità par time
Animatori	n. 2 part time		

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 €. 21.960,00 annui
3. barbiere/parrucchiera €. 13.746,24 annui

5.AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI €. 6.758,18

6.ONERI DIVERSI DI GESTIONE €. 15.437,95

Voce comprensiva di tasse circolazione automezzi €. 150,00- tassa annuale rifiuti €. 10.844,00 – IMU €. 2.336,00- imposte bollo €. 200,00-spese varie €. 1.500,00 - Abbonamenti speciale €. 407,95

DIFFERENZA TRA VALORE E COSTO PRODUZIONE (A-B) - €. 261.760,53

C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

Interessi passivi su mutui - €. 1.498,06

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

D) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI €. 5.000,00

E) IMPOSTE E TASSE DI ESERCIZIO

IRES €. 1.989,99

DISAVANZO PRESUNTO €. 260.247,59

BUDGET 2021

valore della produzione	€.	2.744.662,00
costo della produzione	€.	3.006.422,53

BILANCIO DI APERTURA al 01.01.2021

Debiti		€. 842.968,55
Crediti	€. 490.288,44	
Disponibilità liquide (avanzo cassa al 31.12.2019)	€. 201.368,75	
Residuo cassa economale	€. 79,14	
Attivo circolante		€. 691.736,33

Passività e patrimonio netto	€. 2.473.155,23
DEBITI	€. 842.968,55
PATRIMONIO NETTO	€. 1.596.119,47
-	€. 151.232,22
Immobilizzazioni	€. 1.773.566,00

L'utile esercizio 2020 , derivante dall'applicazione del bilancio consuntivo dell'esercizio , approvato con delibera n. del , pari ad €. 13.745,69 è stato interamente applicato al bilancio 2021.

PIANO DEGLI INVESTIMENTI

L'ASP considerando la situazione di perdita prevista per l'anno 2021 ha rivisto e rivalutato il programma degli interventi di straordinaria manutenzione, salvo quelli legati al risparmio energetico, il cui progetto è stato approvato e in parte realizzato nel corso dell'anno 2019 .
In particolare sarà portato a termine il progetto di "rifacimento centrale termica principale" e "istallazione impianto solare termico" , finanziati con i proventi inscritti alle Entrate straordinarie per €. 29.290,00 derivanti da alienazione porzione terreni, già formalizzati con atti deliberativi.

CONSIDERAZIONI FINALI

La presente relazione accompagnatoria al budget 2021 vuole evidenziare la straordinarietà e criticità della attuale situazione finanziaria derivante dalla gestione di un evento pandemico non prevedibile, con certezza, nei suoi prossimi sviluppi.
Quindi è ancora più difficile gestire e adempiere a scadenze su costi fissi (personale, fornitori , imposte, oneri fiscali ecc.) con un flusso finanziario in entrata così negativo che speriamo non ci imponga il ricorso al fido di cassa , con conseguente aggravio dei costi per interessi passivi .
Occorre, a tal proposito, evidenziare i crediti per mancato o ritardato pagamento rette degenza riferite agli anni 2020 e precedenti per un totale di €. 52.726,00 che, anche a fronte di conferito Incarico Legale e procedure ingiuntive per il recupero non hanno avuto, riscontri positivi, con ulteriore pesante aggravio della situazione economica .

Gli elementi di impatto propri del Covid -19 sulla gestione economica dell'anno 2020 e previsionale 2021 si sommano quindi alle criticità preesistenti alla situazione emergenziale sanitaria, già espresse nella relazione illustrativa al Budget 2020

L'ASP in questi anni è riuscita a far fronte a mote difficoltà e cambiamenti , rispondendo sempre alla esigenze e bisogni del territorio.
La pandemia è stato un evento imprevedibile che ha cambiato le nostre vite, ha generato sofferenza e che ci lascerà profondamente diversi, e, come si evince dal presente documento, con pesanti ripercussioni sulla situazione economico finanziaria , rappresentando le entrate derivanti dalla propria attività istituzionale il 98% del valore del proprio Bilancio.

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 2021 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 con numeri certi solo ciò che è certo e conosciuto al momento della sua redazione e, con ragionevole stima, ciò che non lo è.
Proprio per questo il Bilancio previsionale per il 2021 evidenzia un ipotetico consistente disavanzo, che, con cauto ottimismo, pensiamo possa ridursi se si consolideranno alcune prime tendenze , se faranno seguito atti regionali su " rimborsi " e se la situazione andrà migliorando aprendo a segnali di ripartenza .
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 2021

Allegati:

Bilancio di apertura
Documento di Budget 2021
Parere Revisore contabile

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

Bilancio dal 01/01/2021 al 01/01/2021

Attività: Attività istituzionale

	2021
ATTIVITA'	**2.486.900,92**
IMMOBILIZZAZIONI	**1.773.566,00**
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI NON STRUM.	**1.282.752,41**
TERRENI E FABBRICATI NON STRUMENTALI	**1.282.752,41**
Terreni non strumentali	1.282.752,41
IMMOBILIZZAZIONI MATERIALI STRUMENTALI	**490.813,59**
TERRENI E FABBRICATI STRUMENTALI	**385.260,00**
Terreni strumentali	385.260,00
Fabbricati strumentali	3.885.184,00
F.do amm. fabbricati strumentali	-3.885.184,00
IMPIANTI E MACCHINARI	**89.990,33**
Impianti specifici	84.063,90
F.do amm. impianti specifici	-6.128,67
Macchinari	12.932,00
F.do amm. macchinari	-876,90
ATTREZZATURE	**15.563,26**
Attrezzature varie	230.950,27
F.do amm. attrezzature varie	-226.672,15
Attrezzature sanitarie	11.688,79
F.do amm. attrezzature sanitarie	-403,65
AUTOMEZZI	**0,00**
Automezzi	11.500,00
F.do amm. automezzi	-11.500,00
ATTIVO CIRCOLANTE	**691.736,33**
CREDITI	**490.288,44**
CREDITI V/CLIENTI	**188.165,91**
Crediti v/clienti	**188.165,91**
ALTRI CREDITI V/CLIENTI	**296.038,03**
Fatture da emettere	296.038,03
CREDITI TRIBUTARI	**1.989,00**
Acconti d'imposta IRES	1.989,00
CREDITI VERSO ALTRI	**4.095,50**
Crediti diversi	4.095,50
DISPONIBILITA' LIQUIDE	**201.447,89**
DEPOSITI BANCARI E POSTALI	**201.368,75**
TESORERIA INTESA SAN PAOLO S.P.A	201.368,75
CASSA ECONOMALE	79,14
RATEI E RISCONTI ATTIVI	**21.598,59**
RISCONTI ATTIVI	21.598,59

Bilancio dal 01/01/2021 al 01/01/2021

Attività: Attività istituzionale

	2021
PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	**2.486.900,92**
PASSIVITA' E PATRIMONIO NETTO	**1.609.865,16**
PATRIMONIO NETTO	**1.609.865,16**
FONDO DI DOTAZIONE	1.868.302,04
FONDO PASSAGGIO CONTABILITA' ORDINARIA	-160.068,22
UTILI (PERDITE) PORTATI A NUOVO	**-98.368,66**
Utili esercizi precedenti	81.760,67
(Perdite esercizi precedenti)	-180.129,33
DEBITI	**842.968,55**
DEBITI VERSO BANCHE	**79.870,17**
Mutui e prestiti	79.870,17
DEBITI V/FORNITORI	**626.123,74**
Debiti v/fornitori	**449.409,20**
Totalizzazione Fornitori	449.409,20
Fatture da ricevere	176.714,54
DEBITI TRIBUTARI	**50.198,32**
Erario c/IRES	1.989,00
Regione c/IRAP	9.731,13
Erario c/ritenute lavoro dipendente	18.748,14
Erario c/ritenute lavoro autonomo	1.869,80
Regione c/ritenute add. IRPEF	131,10
Comuni c/ritenute add. IRPEF	-48,20
IVA a debito per acq. Split Payment	17.777,35
DEBITI VERSO IST. DI PREV. E DI SIC. SOC	**42.680,73**
INPS ex INPDAP c/contributi	43.410,32
INAIL c/contributi	-729,59
ALTRI DEBITI	**44.095,59**
Altri debiti	44.095,59
RATEI E RISCONTI PASSIVI	**34.067,21**
RATEI PASSIVI	34.067,21

PAREGGIO DI ESERCIZIO	**0,00**

Budget PDC dal 01/01/2021 al 01/01/2021

Attività: Attività istituzionale

Piano dei Conti	Budget	Consuntivo	Differenza	
			Assoluta	%
A) VALORE DELLA PRODUZIONE	**2.744.662,00**	**0,00**	**2.744.662,00**	**100,00**
ATTIVITA' ISTITUZIONALE	**2.744.662,00**	**0,00**	**2.744.662,00**	**100,00**
RICAVI E PRESTAZIONI RESE	**2.670.472,00**	**0,00**	**2.670.472,00**	**100,00**
QUOTA SANITARIA	1.123.537,12	0,00	1.123.537,12	100,00
QUOTA SOCIALE	19.539,78	0,00	19.539,78	100,00
QUOTA PRIVATA	1.299.395,10	0,00	1.299.395,10	100,00
RETTA COMUNITA' ALLOGGIO	228.000,00	0,00	228.000,00	100,00
ENTRATE STRAORDINARIE	**30.790,00**	**0,00**	**30.790,00**	**100,00**
OBLAZIONI	1.500,00	0,00	1.500,00	100,00
ALIENAZIONE PATRIMONIO	29.290,00	0,00	29.290,00	100,00
ENTRATE PATRIMONIALI	**27.400,00**	**0,00**	**27.400,00**	**100,00**
FITTI TERRENI	22.000,00	0,00	22.000,00	100,00
locazione fabbricati	5.400,00	0,00	5.400,00	100,00
ALTRI RICAVI E PROVENTI	**16.000,00**	**0,00**	**16.000,00**	**100,00**
RIMBORSI	16.000,00	0,00	16.000,00	100,00
B) COSTO DELLA PROD. ATT. CARATTERISTICA	**3.006.422,53**	**0,00**	**3.006.422,53**	**100,00**
PER MATERIE PRIME, SUSS., DI CONSUMO	**63.500,00**	**0,00**	**63.500,00**	**100,00**
Materiali di consumo c/acquisti	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00
Materiale di pulizia c/acquisti	24.000,00	0,00	24.000,00	100,00
fornitura cancelleria stampati	1.500,00	0,00	1.500,00	100,00
Materiale sanitario c/acquisti	9.000,00	0,00	9.000,00	100,00
Materiali di manutenzione c/acquisti	4.000,00	0,00	4.000,00	100,00
Spese guardaroba	3.000,00	0,00	3.000,00	100,00
Carburanti e lubrificanti	2.000,00	0,00	2.000,00	100,00
Acquisto Dispositivi Protezione individuale	15.000,00	0,00	15.000,00	100,00
PER SERVIZI	**615.488,40**	**0,00**	**615.488,40**	**100,00**
Servizi di pulizia e sanificazione	91.000,00	0,00	91.000,00	100,00
servizio ristorazione	320.000,00	0,00	320.000,00	100,00
Servizio di derattizz. e disinfestazione	1.600,00	0,00	1.600,00	100,00
Servizio di lavanderia esterna	13.000,00	0,00	13.000,00	100,00
Spese per attività ricreativa	300,00	0,00	300,00	100,00
Servizi amministrativi	1.000,00	0,00	1.000,00	100,00
Spese medico competente	600,00	0,00	600,00	100,00
Spese per cons. fiscali e amministrative	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00
Spese per consulenze 81/08	4.932,00	0,00	4.932,00	100,00
Spese legali e notarili	3.500,00	0,00	3.500,00	100,00
Consulenze tecniche	6.000,00	0,00	6.000,00	100,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	500,00	0,00	500,00	100,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	4.000,00	0,00	4.000,00	100,00
Spese per pubblicazioni gare e appalti	500,00	0,00	500,00	100,00
Spese per fornitura energia elettrica	32.000,00	0,00	32.000,00	100,00
Spese telefoniche	4.200,00	0,00	4.200,00	100,00
Gas e riscaldamento	50.000,00	0,00	50.000,00	100,00
Fornitura acqua	16.000,00	0,00	16.000,00	100,00
Spese postali e di affrancatura	100,00	0,00	100,00	100,00
Spese servizi bancari tesoreria	3.150,00	0,00	3.150,00	100,00

Budget PDC dal 01/01/2021 al 01/01/2021

Attività: Attività istituzionale

Manutenzione fabbricati strumentali	6.000,00	0,00	6.000,00	100,00
manutenzione attrezzature antincendio	2.800,00	0,00	2.800,00	100,00
Altre manutenzioni	1.500,00	0,00	1.500,00	100,00
Canoni di manutenzione ascensori	7.500,00	0,00	7.500,00	100,00
Canoni di manutenzione periodica soft.	15.000,00	0,00	15.000,00	100,00
Compensi ai revisori dei conti	3.806,40	0,00	3.806,40	100,00
Compensi per lavori occasionali	4.000,00	0,00	4.000,00	100,00
Assicurazione fabbricati strumentali	1.500,00	0,00	1.500,00	100,00
Assicurazione RCA	500,00	0,00	500,00	100,00
Altre assicurazioni	2.500,00	0,00	2.500,00	100,00
Altre spese per servizi vari	1.000,00	0,00	1.000,00	100,00
manutenzione impianti elettrico	8.000,00	0,00	8.000,00	100,00
manutenzione impianto termo idraulico	4.000,00	0,00	4.000,00	100,00
PER GODIMENTO BENI DI TERZI	**600,00**	**0,00**	**600,00**	**100,00**
Canoni a noleggio	600,00	0,00	600,00	100,00
COSTI DEL IL PERSONALE	**2.304.638,00**	**0,00**	**2.304.638,00**	**100,00**
SALARI E STIPENDI	**810.000,00**	**0,00**	**810.000,00**	**100,00**
RETRIBUZIONE PERSONALE ASSISTENZA	810.000,00	0,00	810.000,00	100,00
ONERI DEL PERSONALE	**258.932,00**	**0,00**	**258.932,00**	**100,00**
CONTRIBUTI INPS ex INPDAP	218.000,00	0,00	218.000,00	100,00
CONTRIBUTI INAIL PERSONALE DIPENDENTE	14.000,00	0,00	14.000,00	100,00
ASSICURAZIONE RC. TERZI E LAVORATORI	19.932,00	0,00	19.932,00	100,00
SPESE FORMAZIONE PERSONALE DIPENDENTE	7.000,00	0,00	7.000,00	100,00
IRAP METODO RETRIBUTIVO	60.000,00	0,00	60.000,00	100,00
COSTI PERSONALE NON DIPENDENTE	**1.175.706,00**	**0,00**	**1.175.706,00**	**100,00**
PERSONALE ASSISTENZA IN CONVENZIONE	1.140.000,00	0,00	1.140.000,00	100,00
DIREZIONE SANITARIA	21.960,00	0,00	21.960,00	100,00
COMPENSI PRESTAZIONI TUTELARI OSPITI	13.746,00	0,00	13.746,00	100,00
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	**6.758,18**	**0,00**	**6.758,18**	**100,00**
AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI	**6.758,18**	**0,00**	**6.758,18**	**100,00**
Amm.to impianti specifici	5.862,63	0,00	5.862,63	100,00
Amm.to attrezzature varie	895,55	0,00	895,55	100,00
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**15.437,95**	**0,00**	**15.437,95**	**100,00**
Imposte di bollo	200,00	0,00	200,00	100,00
Tasse di circolazione automezzi	150,00	0,00	150,00	100,00
Tassa sui rifiuti	10.844,00	0,00	10.844,00	100,00
IMU	2.336,00	0,00	2.336,00	100,00
Abbonamenti riviste, giornali	407,95	0,00	407,95	100,00
Spese varie	1.500,00	0,00	1.500,00	100,00
DIFF. VALORE E COSTI DI PRODUZIONE (A - B)	**-261.760,53**	**0,00**		
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	**-1.498,06**	**0,00**		
ALTRI PROV. FIN. DIVERSI DAI PRECEDENTI	**0,13**	**0,00**	**0,13**	**100,00**
Interessi att. conto corrente	0,13	0,00	0,13	100,00
INTERESSI E ALTRI ONERI FINANZIARI	**-1.498,19**	**0,00**	**-1.498,19**	**100,00**
Interessi pass. su mutui	-1.498,19	0,00	-1.498,19	100,00
D) RETTIFICHE DI VALORE ATT. FINANZIARIE	**0,00**	**0,00**		
E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI	**5.000,00**	**0,00**		
PROVENTI STRAORDINARI	**5.000,00**	**0,00**	**5.000,00**	**100,00**
Erogazioni liberali ricevute	5.000,00	0,00	5.000,00	100,00

Budget PDC dal 01/01/2021 al 01/01/2021

Attività: Attività istituzionale

RISULT. PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B+-C+-D+-E)	**-258.258,59**	**0,00**		
F) IMPOSTE E TASSE DI ESERCIZIO	**1.989,00**	**0,00**		
F) IMPOSTE E TASSE DI ESERCIZIO	**1.989,00**	**0,00**	**1.989,00**	**100,00**
IMPOSTE CORRENTI	**1.989,00**	**0,00**	**1.989,00**	**100,00**
IRES	1.989,00	0,00	1.989,00	100,00
	-260.247,59	**0,00**	**-260.247,59**	

A.S.P. Muzi Betti - opmb
GEN 0000432 del 23/04/2021 ore 12:52:53
Tit. 002.002.003
Registro: E

A.S.P. MUZI BETTI

Codice fiscale 81002870541 – Partita iva 01768520544
VIA DELLE TERME 4 - 06012 CITTA' DI CASTELLO PG

PARERE DEL REVISORE DEI CONTI PER L'APPROVAZIONE DEL CONTO ECONOMICO PREVISIONALE 2021

Il sottoscritto Dott. Sberna Bruno, nominato con delibera consigliare n. 29 del 29 maggio 2018, premesso che,
con atto Giunta Regionale Umbria n.760/28.07.2017 veniva approvata la trasformazione da IPAB Opera Pia Muzi Betti in Azienda Pubblica Servizi alla persona A.S.P. MUZI BETTI ed il nuovo statuto ai sensi delle Legge Regionale n. 25/2014;
Dall' esercizio 2019 l' A.S.P. Muzi Betti è passata al sistema contabile economico Patrimoniale, cosi' come previsto dall' art.18 comma 4 della legge Regionale 25/2014.

L' emergenza covid 19 si è abbattuta nella struttura dal dicembre 2020, per fare fronte all'emergenza è stato creato un reparto covid , con notevoli costi supplementari per sanificazione, per presidi sanitari, sono deceduti numerosi ospiti, e moliti operatori sono risultati positivi , il primo quadrimestre 2021 ha determinato un crollo dei degenti e delle rette (solo 64 posti convenzionati) la situazione non sembra migliorare nemmeno per il secondo. Tutto cio' come ben sotto evidenziato determina un notevole calo delle entrate e dei ricavi previsionali . Il consiglio di amministrazione senza indugio ha sollecitato con numerose missive, (le ultime del 21/1/2021 e del 21 marzo 2021) ed incontri la regione Umbria, sollecitando, rimborsi perequativi, revisioni delle tariffe, contributi straordinari Covid 19, anche ai sensi dell' art. 109 del 34/2020 ed art 8 Decreto ristori.

Tutto cio' premesso,

Ha esaminato la proposta di conto economico di previsione e la relativa relazione , e pertanto procede al rilascio del proprio parere.

Attesta

Che la proposta del conto economico previsionale 2021 è stata formata nel rispetto delle norme del codice civile, dei principi contabili nonché dello statuto e regolamento di contabilità dell' A.S.P.

Attesta, che il conto economico previsionale 2021 chiude con un **disavanzo di €. 260.247,59** al netto delle imposte, derivante dai seguenti dati:

A) Valore della produzione	€. 2.744.662,00
B) Costi della produzione	€. 3.006.422,53
(A-B) Differenza	€. - 261.760,53
C) Oneri Finanziari	€. - 1.498,06
E) Proventi e Oneri Straordinari	€. 5.000,00
Imposta Ires	*€. - 1.989,00*
Risultato di Esercizio dopo Imposte	**€. -.260.247,59 DISAVANZO**

Il revisore sulla base della precedente relazione , certifica che la quantificazione del valore della produzione risulta essere cosi determinato:
Tariffa di degenza ospiti residenza protetta pari ad €. 87,20 , di cui per ospiti convenzionati il 50% sostenuta dalla Asl , quota sanitaria:
n. 64 posti convenzionati di residenza protetta, 1^ quadrimestre 2021;
n. 78 posti convenzionati di residenza protetta, 2^ quadrimestre 2021;
n. 88 posti convenzionati di residenza protetta, 3^ quadrimestre 2021.
entrata annua complessiva **€. 2.670.472,00**
di cui
quota sanitaria 46,00%
quota privata 53,20%
quota sociale , previsionale 0,80% €. 19.539,78 =
comunità alloggio disabili adulti
Tariffa €. 85,91 per n. 6 posti letto – come convenzione Asl , sono previsti inoltre anche n. 2 per ricoveri di sollievo per un previsionale di €. 228.000,00=

- Fitti terreni e fabbricati €. 27.400,00 =
- Altri ricavi €. 16.000,00 =
- Oblazioni e alienazioni €. 30.790,00

Attesta

Che le previsioni di costo appaiono congrue ed i ricavi previsti risultano attendibili sulla base:
per un ricavo lordo annuo di €. 2.744.662,00=

- delle risultanze del Bilancio preventivo 2020 poi assestato e consuntivo;
- della valutazione delle riscossioni effettivamente accertabili per i diversi capitoli di entrate;
- degli effetti derivanti da spese da leggi, contratti e atti che obbligano giuridicamente l' A.S.P

considerato che:

Come relazione di informativa:

- La Regione e gli Enti preposti debbono farsi carico di ristorare l' Ente con rimborsi perequativi od altre forme di sostegno;
- che al consiglio di amministrazione è stato indicato di provvedere ad alienazioni di patrimonio immobiliare, per bilanciare con entrate straordinarie il calo dei ricavi ed entrate a seguito emergenza covid 19;
- Che si rende necessario un monitoraggio costante della tesoreria, adeguando se necessario l' aspetto informatico ,amministrativo in grado di rilevare gli eventuali picchi crisi di liquidità;
- Invito ad attivarsi, presso Istituti di credito per la concessione di eventuali linee di credito in grado di sopperire a momentanee carenze di liquidità;

Per questi motivi , Il Revisore

esprime

Parere *favorevole*, alla proposta di conto economico previsionale 2021.

12/04/2021

Il Revisore Unico
Dott. Sberna Bruno

