



RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2014

PREMESSA

L'Azienda pubblica di Servizi alla Persona Casa degli Operai Vecchi ed Inabili al Lavoro "Matteo Brunetti" si pone come ente rilevante sul territorio per la soddisfazione dei bisogni sanitari e socio assistenziali della popolazione anziana.

In particolare l'Azienda Pubblica di servizi alla Persona, propone un'offerta residenziale per anziani non autosufficienti e autosufficienti, legata al soddisfacimento di specifiche necessità, quali:

- Casa albergo: per ricoveri temporanei dettati dalla necessità rappresentata dalle famiglie per l'assistenza - sostegno e aiuto alle famiglie. Tale tipo di assistenza temporanea è diventato sempre più importante per una nuova tipologia di necessità emersa dopo la chiusura del Servizio di Residenza Sanitaria Assistenziale avvenuta il 31 dicembre 2008;
- Residenza per anziani: costituita da 6 mini appartamenti completamente indipendenti;
- Residenza protetta di terzo livello: per i servizi socio assistenziali e sanitari;
- Centro assistenziale e day hospital: per una continuità assistenziale con il S.S.C. e i servizi distrettuali.

INDIRIZZI DI PROGRAMMA

Viste le considerazioni in premessa, le competenze intrinseche dell'Azienda, le potenzialità strutturali, l'A.S.P. Casa degli Operai Vecchi e Inabili al Lavoro "Matteo Brunetti" si pone per l'**anno 2014** i seguenti obiettivi:

- il potenziamento e miglioramento dell'assistenza socio sanitaria con la definizione del PAI derivante dalle schede ValGraf (così come previsto dalla normativa sulla riclassificazione) per tutti gli utenti e la ridefinizione dei programmi di lavoro;
- la verifica ed eventuale riorganizzazione dell'organico in rapporto al carico assistenziale;
- la progressiva organizzazione della struttura per nuclei assistenziali tarati all'omogeneità dei bisogni;
- la riqualificazione e l'aggiornamento professionale del personale;
- la realizzazione di un programma annuale dell'attività di animazione;
- l'avvio dei lavori di ristrutturazione del III lotto, che verranno appaltati in corso d'anno.
- la revisione della convenzione con l'Azienda per i servizi Sanitari n. 3 Alto Friuli relativamente ai servizi garantiti dall'azienda sanitaria per i non autosufficienti, al fine di richiedere una collaborazione nella revisione dei programmi e progetti infermieristici, riabilitativi e di cura alla persona;
- revisione delle rette attinenti l'utilizzo dei minialloggi al fine di incentivare l'utilizzo.

LINEAMENTI ORGANIZZATIVI GENERALI

Servizio amministrativo e del personale

- svolge autonomamente le competenze relative alla gestione amministrativa;
- si avvale di mirate collaborazioni esterne fornite da professionisti di provata capacità ed esperienza per professionalità non reperibili all'interno.

Servizio di assistenza socio sanitaria

- si prevede la riorganizzazione dell'area al fine di razionalizzare l'attività assistenziale, garantendo servizi adeguati rispondenti alle singole necessità degli ospiti. La chiave di volta per l'evoluzione assistenziale pur nelle sue forme più complesse è costituita dall'impiego della scheda di valutazione multi dimensionale, che determina l'identificazione di aree specifiche di fragilità connotate da livelli omogenei di assorbimento di risorse ed una diversa articolazione della struttura; tali schede verranno elaborate direttamente dal personale interno qualificato.

Personale infermieristico

- è attivo un accordo quadro con idonea agenzia di lavoro temporaneo per la somministrazione di personale temporaneo, in particolare infermieristico, per periodo 2013-2014 stante la difficoltà di reperimento di personale qualificato;
- si prevede di rivedere le procedure di reclutamento del personale infermieristico ed assistenziale al fine di ottimizzare i costi sostenuti, con particolare riferimento alla progressiva eliminazione del ricorso alla somministrazione più costosa rispetto all'assunzione diretta.

Personale addetto alla riabilitazione

- è assicurato il servizio di riabilitazione per l'ospite con personale dipendente ed esterno nel rispetto delle necessità previste dalla Regione pari ad una persona ogni 50 ospiti. Il servizio è potenziato con la presenza di personale per l'attività di pedicure e manicure. Ci si propone di rivedere la convenzione con l'ASS n. 3 Alto Friuli al fine di richiedere l'assistenza di un podologo per casi specifici e di rivedere i conteggi di rimborso per le figure di fisioterapia;

Personale addetto all'animazione

- giornalmente viene assicurata l'attività di animazione ricorrendo a volontariato e/o professionisti; in seguito alla conclusione del corso di attuazione realizzato con l'Ambito socio assistenziale del di Tolmezzo, si provvederà alla programmazione e realizzazione di un progetto di animazione ad opera dei partecipanti alla formazione suddetta;
- **Personale addetto alla mensa:** ci si propone di richiedere la disponibilità all'ASS tramite il servizio competente, assistenza nella verifica ed eventuale redazione di un nuovo menu per gli ospiti con conseguente riorganizzazione del servizio cucina;

Servizi tecnici:

- l'assunzione di un tecnico con adeguato titolo ha garantito una miglior gestione della problematica tecnica e tecnologica e nel contempo si è individuato il Responsabile del servizio di prevenzione e protezione interno per le strutture sanitarie aventi più di 50 posti letto, dando attuazione alla normativa di settore. Sono state effettuate le procedure per l'affidamento dei servizi di manutenzione (antincendio, gestione C.T., ecc);

Servizi Generali:

- o **servizio di pulizia generale:** viene mantenuto l'affidamento ad una ditta specializzata per l'esecuzione delle pulizie generali secondo apposito contratto stipulato in data 28.11.2011 per il periodo 01.12.2011 – 31.05.2015;
- o **servizio di lavanderia:** è stato affidato l'appalto di lavanolo (2012/2017) ad una ditta specializzata per il lavaggio della biancheria piana;
- o **servizi di fornitura energia:** il servizio di fornitura energia per riscaldamento e acqua sanitaria è stato definito con la SECAB società Cooperativa, prevedendo un aggiornamento semestrale della convenzione per la parte economica.

ANALISI CONTABILE

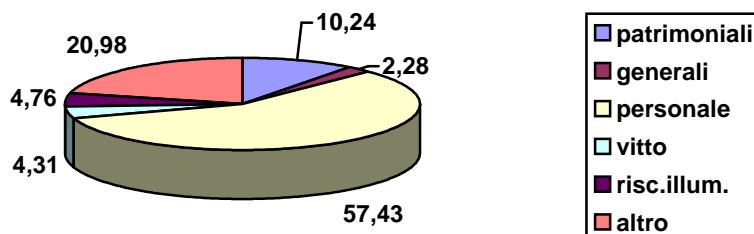
Il Bilancio di Previsione per l'anno 2014 è stato redatto secondo il modello approvato dalla regione FVG con Decreto del Presidente della Regione 05.12.2006 n. 0369/Pres che approva il regolamento definente i requisiti minimi di uniformità dei documenti contabili delle ASP prevedendo una ripartizione di Entrate in titoli, categorie e risorse e delle Spese in titoli, funzioni, servizi e interventi, con possibilità di prevedere per ogni intervento più capitoli. Lo stesso pareggia nelle seguenti risultanze finali:

ENTRATE		SPESE	
AVANZO O DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE	65.000,00		
CORRENTI	€ 3.293.800,00	CORRENTI	€ 3.177.900,00
ALIENAZIONI TRAFERIMENTI RISCOSSIONI	€ 2.000,00	IN CONTO CAPITALE	€ 121.000,00
ACCENSIONE PRESTITI	€ -	RIMBORSO DI PRESTITI	€ 61.900,00
SERVIZI CONTO TERZI	€ 716.000,00	SERVIZI CONTO TERZI	€ 716.000,00
TOTALE	€ 4.076.800,00		€ 4.076.800,00

DESCRIZIONE DELLE SPESE

Una prima analisi contabile che ci accingiamo ad effettuare in merito al Bilancio di Previsione 2014, comporta la valutazione dell'incidenza delle voci di spesa, raggruppate e classificate in base alla relativa natura (patrimoniali, generali, di assistenza, ecc.) sulla retta.

Analisi delle spese



A. SPESE PATRIMONIALI:

Comprendono:

OGGETTO	CAP.	2013	2014	variazione
ammortamento mutui:	330	58.520,00	61.900,00	3.380,00
interessi passivi su mutui	20	97.445,00	94.200,00	-3.245,00
polizze assicurative:	30	21.000,00	22.000,00	1.000,00
imposte e tasse:	40	20.000,00	22.000,00	2.000,00
manutenzione ord. immobili:	50	25.000,00	27.000,00	2.000,00
manutenzioni straord. Immobili	240	10.000,00	96.000,00	86.000,00
spese professionali, studi	265	180.500,00	21.000,00	-159.500,00
spese incarichi esterni	266	-	-	0,00
TOTALE		412.465,00	344.100,00	

Rappresentano il 10,24% delle spese totali.

I mutui attualmente in corso di ammortamento sono i seguenti:

- ✓ Mutuo di Euro 978.880,00 (a tasso fisso) per i lavori di adeguamento agli standard regionali I e II lotto ammortizzabile in 20 anni; è stato concesso dalla FRIULADRIA con contratto 10.04.2006 notaio Garelli di Tolmezzo; tale mutuo comporta la restituzione del capitale dal 30.06.2006 al 30.06.2026; tale mutuo è coperto da contributo regionale in conto interessi di € 78.310,40 con il quale si dovrebbe coprire l'intera rata. Il mutuo è al settimo anno di ammortamento.
- ✓ Mutuo di € 799.900,00 (a tasso fisso) per i lavori di adeguamento agli standard regionali III lotto ammortizzabile in 20 anni; è stato concesso dalla CASSA DI RISPARMIO REGIONALE con contratto 20.11.2012 notaio Panella di Udine; tale mutuo comporta la restituzione del capitale dal 30.06.2013 al 31.12.2032; il mutuo è coperto da contributo in conto interessi di € 63.992,00 concesso dalla Regione FVG a fronte di una rata del mutuo complessiva di € 80.719,26 (a carico ente restano € 16.727,26). Il mutuo è al suo secondo anno di ammortamento.

Le polizze assicurative coprono il rischio incendi, furti, elettronica e responsabilità civile verso terzi (RCT/O), mezzi di trasporto di proprietà della Casa di Riposo (due pulmini ed un'automobile). Nel corso dell'anno 2004 si è altresì provveduto alla copertura assicurativa dei dipendenti che utilizzino per servizio il proprio mezzo, e infortuni amministratori e danneggiamenti. A decorrere dal 31.12.2010 è altresì prevista la copertura assicurativa per gli amministratori ed il Direttore generale.

Le imposte e tasse riguardano gli oneri inerenti il patrimonio (imposte statali, tassa smaltimento rifiuti, tassa acquedotto, fognatura, IMU, ecc.).

Le manutenzioni riflettono gli oneri ordinari e straordinari inerenti la gestione e conservazione degli immobili.

Le spese professionali ricomprendono gli oneri conseguenti l'accordo quadro che sarà concluso con un'agenzia interinale per la fornitura di personale temporaneo, che risultano coperti dall'abbattimento delle spese per il personale dipendente.

B. SPESE GENERALI:

Sono previste:

OGGETTO	CAP	2013	2014	variazione
indennità di carica amministratori	60	10.500,00	11.000,00	500,00
oneri x le convenzioni	264	12.000,00	32.000,00	20.000,00
funzionamento degli uffici	70	27.000,00	22.000,00	-5000,00
spese rappresentanza	85	500,00	500,00	0,00
spese x l'ufficio	157	7.000,00	7.000,00	0,00
liti e arbitraggi	150	500,00	1.000,00	500,00
acquisto beni di consumo	155	2.500,00	2.500,00	0,00
interessi anticipazioni cassa	270	-	-	0,00
restituzione entrate	220	500,00	500,00	0,00
TOTALE		60.500,00	76.500,00	

pari all' 2,28% della spesa totale.

Gli oneri per le convenzioni comprendono le spese per le tre religiose appartenenti alla Congregazione delle suore missionarie del Sacro Cuore di Gemona ed il rimborso spese per il cappellano, nonché le spese di direzione generale dell'ente.

Si rileva la necessità di rivedere la convenzione per il servizio religioso al fine di adeguarla alle attuali necessità.

C. SPESE DI ASSISTENZA:

- personale dipendente:

Le spese per il personale comprendono gli emolumenti e gli oneri riflessi spettanti al personale dipendente operante presso la Casa di Riposo, tenuto conto delle assunzioni che si ritengono necessarie per assicurare un adeguato servizio assistenziale, come evidenziato nel prospetto allegato.

Viene inoltre tenuto presente, ai fini della determinazione del costo del personale, l'onere per il finanziamento del trattamento accessorio (art. 43 e seguenti CCNL 1994/1997 e integrativo 22.05.1997 e successive modifiche) rivalutato in relazione alle modifiche apportate alla pianta organica pari ad € 182.000,00.

Dobbiamo ricomprendere in quest'ambito anche le spese per l'aggiornamento del personale dipendente (€6.000,00), le spese per rimborsi derivanti da missioni per servizio e le spese per la gestione paghe affidate alla società GEDEL srl di Buia.

La spesa complessiva per il personale come sopra esaminata, corrispondente all'intervento 01 delle spese correnti è conseguentemente prevista in complessive € 1.930.000,00 pari al 42,46% della spesa e comportando un'incidenza della retta per ospite/giorno pari ad € 42,46.

OGGETTO	CAP	2013	2014	variazione
stipendi pers. Laico	100	1.388.000,00	1.300.000,00	-88.000,00
oneri riflessi	101	457.000,00	425.000,00	-32.000,00
fondo produttività	105	234.000,00	180.000,00	-54.000,00
spese gestione personale	108	20.000,00	17.000,00	-3.000,00
corsi di aggiornamento	90	7.000,00	6.000,00	-1.000,00
concorsi a posti vacanti	95	-	-	0,00
indennità e rimborso spese x missioni	120	2.000,00	2.000,00	0,00
TOTALE		2.108.000,00	1.930.000,00	

- acquisto generi per vitto:

In base all'esito della gara indetta per la fornitura dei generi alimentari per il quinquennio 2011/2016 e tenuto conto degli acquisti extra appalto (prodotti tipici, beni particolari di uso limitato), si è prevista una spesa per il vitto di €. 145.000,00 corrispondenti ad un'incidenza pari al 4,31% della spesa.

OGGETTO	CAP	2013	2014	variazione
spese vitto	160	145.000,00	145.000,00	-
TOTALE		145.000,00	145.000,00	

- spesa per riscaldamento ed illuminazione:

Dall'analisi dei consumi dell'anno precedente e tenuta presente la convenzione con la SECAB relativamente alla fornitura di energia termica da cogenerazione, si è prevista una spesa di €. 160.000,00 pari al 4,7 % della spesa.

OGGETTO	CAP	2013	2014	variazione
spese riscaldamento	170	160.000,00	160.000,00	0,00
TOTALE		160.000,00	160.000,00	

- altre spese inerenti l'assistenza:

Sono previste inoltre ulteriori spese, che attengono all'attività assistenziale ed alla cura degli ospiti, alla manutenzione dei beni e adeguamento dei locali destinati agli ospiti stessi, di seguito meglio specificate:

OGGETTO	CAP	2013	2014	variazione
gestione automezzo (acq. Beni)	130	3.000,00	3.000,00	0,00
servizi x automezzo	135	3.000,00	2.500,00	-500,00
manutenzione e gest.ord. del patr. mobiliare	140	6.500,00	6.500,00	0,00
man. e gest. str. del patrim. Mobiliare	290	10.000,00	15.000,00	5.000,00
acquisti x le manutenzioni	156	4.500,00	4.500,00	0,00
servizio pulizia	175	150.000,00	174.000,00	24.000,00
servizio igienico(acquisto beni)	180	40.000,00	35.000,00	-5.000,00
servizio lavanderia	185	70.000,00	70.000,00	0,00
servizio di barberia	190	10.100,00	10.200,00	100,00
vestiario e guardaroba	200	1.000,00	1.000,00	0,00
servizio sanitario	210	-	-	0,00
servizio di fisioterapia	230	75.500,00	24.000,00	-51.500,00
servizi x la cura della persona	232	-	23.500,00	23.500,00
spese x la sicurezza	235	2.000,00	11.000,00	9.000,00
acquisti x la sicurezza	234	3.000,00	3.000,00	0,00
spese x contratti somministrazione	263	-	290.000,00	290.000,00
acquisto beni mobili	325	15.000,00	10.000,00	-5.000,00
fondo di riserva	310	21.000,00	21.000,00	0,00
acquisto generi sanitari	285	1.000,00	1.000,00	0,00
				0,00
TOTALE		415.600,00	705.200,00	

Pari al 20,98% della spesa.

Le spese straordinarie inerenti gli immobili e l'acquisto di beni mobili sono coperte parzialmente dall'avanzo presunto di amministrazione.

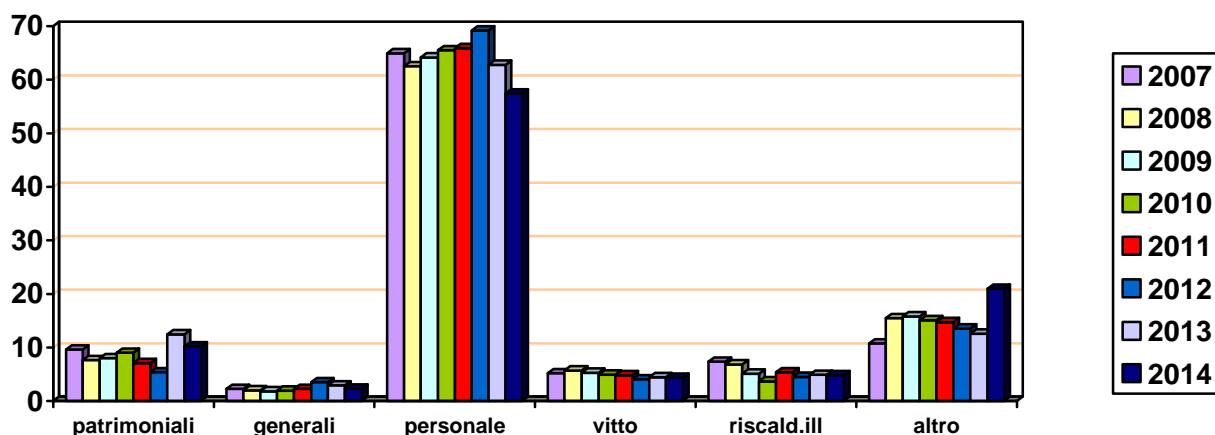
Il fondo di riserva servirà a fronteggiare eventuali necessità straordinarie non previste durante l'esercizio 2014.

Nel Bilancio 2014 ritroviamo, nell'ambito delle spese, gli stanziamenti per la gestione del servizio di fisioterapia. A tal fine si precisa che le prestazioni fisioterapiche verranno garantite da una fisioterapista dipendente dell'Ente (per un totale di 25 ore/sett.), da due fisioterapisti esterni per le restanti ore autorizzate dall'azienda sanitaria (un libero professionista ed un fisioterapista in somministrazione); viene inoltre assicurato il servizio di manicure/pedicure,

affidato ad un libero professionista mediante apposita convenzione; l'azienda per i Servizi Sanitari n. 3 "Alto Friuli" rimborsa le spese relative ai fisioterapisti secondo gli standard regionali.

Per quanto riguarda il servizio sanitario, vista la normativa vigente, l'assistenza agli ospiti non-autosufficienti è garantita dai medici di base retribuiti direttamente dall'Azienda per i Servizi Sanitari per l'Alto Friuli. L'assistenza infermieristica viene garantita da 8 infermieri, il relativo costo è rimborsato dall'Azienda per i Servizi Sanitari n. 3 "Alto Friuli" come definito da convenzione in atto.

ANALISI COMPARATIVE SPESE



DETERMINAZIONE DELLE RETTE

Si precisa che i ricoverati presenti in questa struttura possono essere ricondotti in tre categorie, per un totale di presenze medie di 124 ospiti, di cui ad oggi 2 alloggiano stabilmente nei minialloggi:

- ❖ *gli autosufficienti* (27 ospiti): persone che necessitano di servizi minimi, compresi gli ospiti dei minialloggi.
- ❖ *i non autosufficienti* (90 ospiti): persone dipendenti in tutto da servizi resi da terzi, servizi di carattere assistenziale ed infermieristico;
- ❖ *i gravemente non autosufficienti* (7 ospiti): persone non autosufficienti con una scheda BINA superiore a 600 punti che per la loro grave situazione sanitaria necessitano di maggiori cure e attività infermieristiche.

PROSPETTO RETTE ANNO 2014:

Per l'anno 2014 si propone di aumentare le rette di € 1,00 con riferimento a tutti gli ospiti non autosufficienti e autosufficienti.

DESCRIZIONE	anno 2013	anno 2014	% var.
retta non autosufficienti	€ 64,60	€ 65,60	1,55%
retta non autosufficienti al netto contributo regionale	€ 48,00	€ 49,00	2,08%
retta gravemente insufficienti al netto contributo regionale	€ 49,50	€ 50,50	2,02%
retta autosufficienti provenienti comuni consorziati	€ 39,00	€ 40,00	2,56%
retta autosufficienti non provenienti comuni consorziati	€ 40,00	€ 41,00	2,50%
retta autossufficienti camere a n. 2 letti servizi interni	€ 41,00	€ 42,00	2,44%
retta autossufficienti camere a n. 1 letti servizi interni	€ 42,00	€ 43,00	2,38%
VARIAZIONE MEDIA			2,19%

Nella determinazione suddetta si è tenuto presente che lo Statuto ed il Regolamento per l'accoglimento ospiti stabiliscono la possibilità di effettuare una riduzione massima del 5% per le rette di autosufficienti e semi-autosufficienti da applicarsi agli ospiti provenienti dai Comuni consorziati (Paluzza, Cercivento, Sutrio, Treppo C.co, Ligosullo, Arta Terme e Paularo) rispetto a quelle applicate agli altri ospiti.

Si vuole sottolineare che questo bilancio, in ottemperanza agli indirizzi regionali, prevede per i non autosufficienti, che ne abbiano diritto, l'applicazione della retta giornaliera al netto del contributo erogato dalla Regione ai sensi della L.R. 10/97, che verrà introitato direttamente dall'Ente evitando, in tal modo, una doppia contabilizzazione (incasso e successivo rimborso del dovuto agli aventi diritto).

DESCRIZIONE DELLE ENTRATE

Le entrate previste per l'anno 2014, oltre all'importo complessivo delle rette, sono le seguenti:

OGGETTO	RISORSA	2013	2014	variazione
Contr. Reg.le in conto interessi L.R.44/87	31	40.143,20	40.143,20	0,00
Contr. Reg.le in conto interessi L.R.44/87	32	38.167,20	38.167,20	0,00
Contr. Reg.le amm.Mutuo lav.adequam. standard III lotto	33	63.992,00	63.992,00	0,00
Rimborso ASS spese sanitarie	70	358.510,50	372.825,00	14.314,50
Rimborso contributo regionale L.R. 10/97	71	587.723,00	587.723,00	0,00
Rimborso personale religioso per vitto e alloggio	65	-		0,00
Rendite su titoli vari ed interessi	20	40.000,00	25.000,00	-15.000,00
Entrate ordinarie diverse	60	2.000,00	2.000,00	0,00
Entrate straordinarie diverse	100	6.000,00	10.000,00	4.000,00
Sussidi ed oblazioni	80	2.000,00	2.000,00	0,00
Applicazione Avanzo di amministrazione		35.000,00	65.000,00	30000
TOTALE		1.173.535,90	1.206.850,40	

Pari al **35,95%** rispetto al totale delle entrate effettive.

Si evidenzia l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto pari ad € 65.000,00 a parziale copertura delle spese in conto capitale .

La rimanente entrata, per la copertura delle spese, deve quindi provenire dalle rette degli ospiti ricoverati. Detta entrata deve concretizzarsi nell'importo ricavato dal seguente calcolo:

Totale spese	€ 3.360.800,00
Totale entrate extra-rette:	€ 1.206.850,40
	<hr/>
Importo della spesa da coprire con l'introito delle rette	€ 2.153.949,60

CONCLUSIONI

Rispetto al Bilancio di Previsione 2013 assestato al 30.11.2013, possiamo rilevare a fronte della riduzione di alcune voci di spesa, l'aumento di altre ed in particolare:

- anche per quest'anno non è stata prevista alcuna spesa/entrata alla voce "investimenti in titoli", precedentemente inserita per € 500.000,00 ; trattasi di una voce che accoglieva gli investimenti effettuati dall'ente per il loro importo nominale e che veniva inserita di pari importo in entrata ed in uscita, ferma restando la possibilità di costituire tali voci in corso d'esercizio qualora si prospettino possibilità di investimenti;
- abbattimento delle spese inerenti la pedicure e la fisioterapia;
- incremento spese di manutenzione straordinaria del patrimonio mobiliare ed immobiliare dovuto ad interventi connessi all'adeguamento alla normativa in materia di sicurezza dell'immobile (luci emergenza, maniglioni antipánico);
- aumento delle spese di somministrazione al fine di consentire la copertura delle ferie residue del personale assistenziale ammontanti a 737 giorni per una spesa stanziata di circa € 60.000,00.

Con riferimento alle entrate, si rileva un aumento delle rette di € 1,00 dovuto essenzialmente alla necessità di procedere all'assunzione di 2 operatori al fine di garantire la predisposizione di un turno di servizio mirato all'erogazione di un adeguato servizio assistenziale, che consenta altresì la fruizione delle ferie arretrate.

REVISORE DEI CONTI

Il presente bilancio ha formato oggetto di esame da parte del revisore dei conti, dott. Englaro Daniele che ha formulato le proprie osservazioni nell'allegata relazione.

Paluzza, lì 30.12.2013

f.to Il Presidente
Di Bello Stefano