



## **RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ANNO 2013**

### **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, fornendo 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 2013 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 revisione e riorganizzazione dell'organico in rapporto al carico assistenziale ed al minutaggio (riferimento minimo definito nel documento sulla riclassificazione);
- 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'apertura del nuovo reparto;
- l'avvio dei lavori di ristrutturazione del III lotto, che verranno appaltati in corso d'anno.

### **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; a decorrere dal 2013 tali schede verranno elaborate direttamente dal personale interno qualificato escludendo l'intervento esterno, sino ad oggi utilizzato;

**Personale infermieristico**

- è prevista la conclusione di 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;

**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;

**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;

**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. Si prevede l'espletamento delle 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**

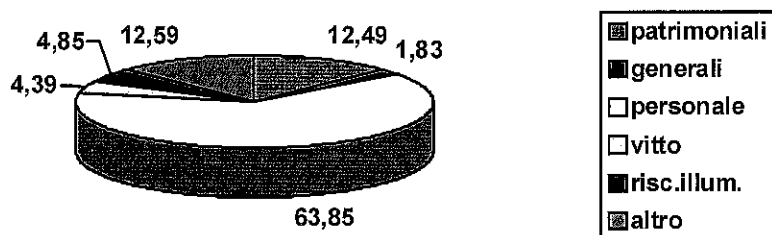
Il Bilancio di Previsione per l'anno 2013 è stato redatto secondo il modello approvato dalla regione FVG con Decreto del Presidente della Regione 05.12.2006 n. 0369/Pres che approva il regolamento definente i requisiti minimi di uniformità dei documenti contabili delle ASP prevedendo una ripartizione 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	
<b>AVANZO O DISAVANZO D'AMMINISTRAZIONE</b>	<b>35.000,00</b>		
<b>CORRENTI</b>	<b>€ 3.264.565,00</b>	<b>CORRENTI</b>	<b>€ 3.208.045,00</b>
<b>ALIENAZIONI TRAFERIMENTI</b>	<b>€ 2.000,00</b>	<b>IN CONTO CAPITALE</b>	<b>€ 35.000,00</b>
<b>RISCOSSIONI</b>		<b>RIMBORSO DI PRESTITI</b>	<b>€ 58.520,00</b>
<b>ACCENSIONE PRESTITI</b>	<b>€ -</b>	<b>SERVIZI CONTO TERZI</b>	<b>€ 606.000,00</b>
<b>SERVIZI CONTO TERZI</b>	<b>€ 606.000,00</b>		
<b>TOTALE</b>	<b>€ 3.907.565,00</b>		<b>€ 3.907.565,00</b>

## DESCRIZIONE DELLE SPESE

Una prima analisi contabile che ci accingiamo ad effettuare in merito al Bilancio di Previsione 2013, 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.	2012	2013	variazione
ammortamento mutui:	330	39.481,00	58.520,00	19.039,00
interessi passivi su mutui	20	35.761,00	97.445,00	61.684,00
polizze assicurative:	30	21.000,00	21.000,00	0,00
imposte e tasse:	40	20.000,00	20.000,00	0,00
manutenzione ord. immobili:	50	25.000,00	25.000,00	0,00
manutenzioni straord. Immobili	240	5.000,00	10.000,00	5.000,00
spese professionali, studi	265	33.000,00	180.500,00	147.500,00
spese incarichi esterni	266	-	-	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>179.242,00</b>	<b>412.465,00</b>	

Rappresentano il 12,49% delle spese totali, con un'incidenza sulla retta giornaliera pari ad € 9,04.

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 sesto 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).

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	2012	2013	variazione
indennità di carica amministratori	60	10.500,00	10.500,00	0,00
oneri x le convenzioni	264	66.500,00	12.000,00	-54500,00
funzionamento degli uffici	70	25.000,00	27.000,00	2000,00
spese rappresentanza	85	1.000,00	500,00	-500,00
spese x l'ufficio	157	7.000,00	7.000,00	0,00
liti e arbitraggi	150	1.000,00	500,00	-500,00
acquisto beni di consumo	155	4.500,00	2.500,00	-2000,00
interessi anticipazioni cassa	270	500,00	-	-500,00
restituzione entrate	220	500,00	500,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>116.500,000</b>	<b>60.500,000</b>	

pari all' 1,83% della spesa con un'incidenza sulla retta giornaliera pari ad € 1,33.

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.

## **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 variazioni apportate alla pianta organica .

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 € 234.000,00.

Dobbiamo ricomprendere in quest'ambito anche le spese per l'aggiornamento del personale dipendente (€ 7.000,00), 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 €. 2.108.000,00 pari al 63,85% della spesa e comportando un'incidenza della retta per ospite/giorno pari ad € 46,20.

OGGETTO	CAP	2012	2013	variazione
stipendi pers. Laico	100	1.543.000,00	1.388.000,00	-155.000,00
oneri riflessi	101	518.500,00	457.000,00	-61.500,00
fondo produttività	105	234.000,00	234.000,00	0,00
spese gestione personale	108	20.000,00	20.000,00	0,00
personale religioso	110	-	-	0,00
oneri pers. Religioso	111	-	-	0,00
corsi di aggiornamento	90	5.000,00	7.000,00	2.000,00
concorsi a posti vacanti	95	2.000,00	-	-2.000,00
indennità e rimborso spese x missioni	120	2.000,00	2.000,00	0,00
<b>TOTALE</b>		<b>2.324.500,00</b>	<b>2.108.000,00</b>	

- 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 di € 2,96 e pari al 4,39% della spesa.

OGGETTO	CAP	2012	2013	variazione
spese vitto	160	135.000,00	145.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>135.000,00</b>	<b>145.000,00</b>	

- 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 a un'incidenza di € 3,51 sulla retta corrispondente al 4,85 % della spesa.

OGGETTO	CAP	2012	2013	variazione
spese riscaldamento	170	150.000,00	160.000,00	10.000,00
<b>TOTALE</b>		<b>150.000,00</b>	<b>160.000,00</b>	

- 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	2012	2013	variazione
gestione automezzo (acq. Beni)	130	3.000,00	3.000,00	0,00
<i>servizi x automezzo</i>	135	4.000,00	3.000,00	-1.000,00
manutenzione e gest.ord. del patr. mobiliare	140	11.000,00	6.500,00	-4.500,00
man. e gest. str. del patrim. Mobiliare	290	5.000,00	10.000,00	5.000,00
acquisti x le manutenzioni	156	4.500,00	4.500,00	0,00
servizio pulizia	175	158.000,00	150.000,00	-8.000,00
servizio igienico(acquisto beni)	180	40.000,00	40.000,00	0,00
servizio lavanderia	185	65.000,00	70.000,00	5.000,00
servizio di barberia	190	10.100,00	10.100,00	0,00
vestiario e guardaroba	200	2.000,00	1.000,00	-1.000,00
servizio sanitario	210	30.000,00	-	-30.000,00
servizio di fisioterapia	230	61.200,00	75.500,00	14.300,00
spese x la sicurezza	235	14.000,00	2.000,00	-12.000,00
acquisti x la sicurezza	234	5.000,00	3.000,00	-2.000,00
acquisto beni mobili	325	20.000,00	15.000,00	-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
<b>TOTALE</b>		<b>454.800,00</b>	<b>415.600,00</b>	

Pari al 12,59% della spesa e con un'incidenza sulla retta di € 9,10 per ospite/giorno.

Le spese straordinarie inerenti gli immobili e l'acquisto di beni mobili è coperta dall'avanzo presunto di amministrazione.

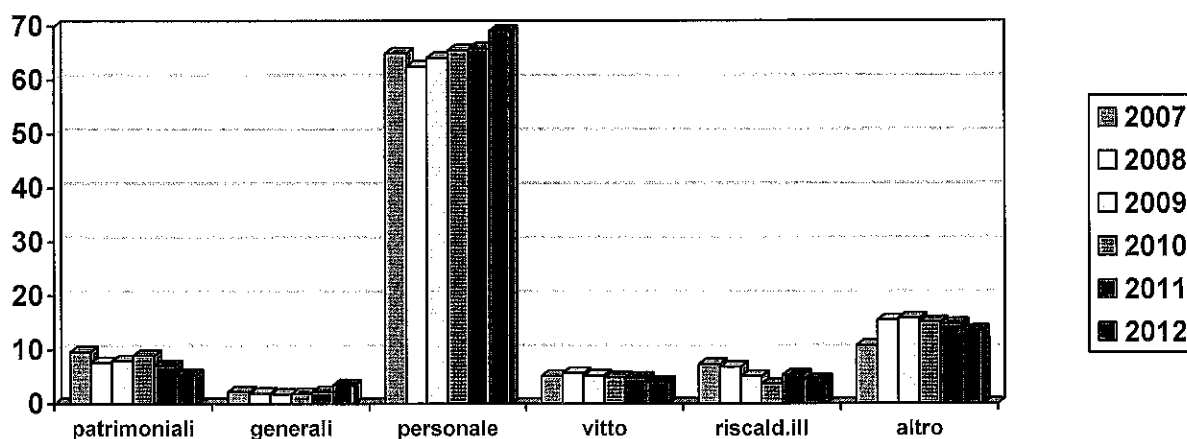
Il fondo di riserva servirà a fronteggiare eventuali necessità straordinarie non previste durante l'esercizio 2012.

Nel Bilancio 2012 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 due fisioterapiste dipendenti dell'Ente e da un fisioterapista libero professionista, il servizio è inoltre coadiuvato da una massaggiatrice/callista, con le quali l'Ente ha stipulato apposita convenzione; l'azienda per i Servizi Sanitari n. 3 "Alto Friuli", rimborsa le spese relative a due fisioterapisti a tempo pieno 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 9 infermieri come già evidenziato sopra.

#### 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 125 ospiti, di cui 6 alloggiato stabilmente nei minialloggi:

- ❖ *gli autosufficienti* (28 ospiti): persone che necessitano di servizi minimi, compresi gli ospiti dei minialloggi.
- ❖ *i non autosufficienti* (87 ospiti): persone dipendenti in tutto da servizi resi da terzi, servizi di carattere assistenziale ed infermieristico;
- ❖ *i gravemente non autosufficienti* (10 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 2013:

Per l'anno 2013 si propone di mantenere ferme le rette stabilite per l'anno 2012 con riferimento agli ospiti non autosufficienti e gravemente non autosufficienti, mentre per le restanti categorie è stato applicato un abbattimento di € 5,00 a retta.

Viste le richieste degli utenti circa la possibilità di usufruire di camere singole, pur considerando che il numero delle stanze presenti in struttura che consentono tale soluzione è esiguo, viene istituita una nuova retta per ospiti autosufficienti in camere ad un letto con servizi interni.

DESCRIZIONE	anno 2012	anno 2013	% var.
retta non autosufficienti	€ 64,60	€ 64,60	0,00%
retta non autosufficienti al netto contributo regionale	€ 48,00	€ 48,00	0,00%
retta gravemente insufficienti al netto contributo regionale	€ 49,50	€ 49,50	0,00%
retta autosufficienti provenienti comuni consorziati	€ 43,70	€ 39,00	-10,76%
retta autosufficienti non provenienti comuni consorziati	€ 45,00	€ 40,00	-11,11%
retta autossufficienti camere a n. 2 letti servizi interni	€ 46,00	€ 41,00	-10,87%
retta autossufficienti camere a n. 1 letti servizi interni	/	€ 42,00	N.R.
<b>VARIAZIONE MEDIA</b>			<b>-5,46%</b>

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 2013 , oltre all'importo complessivo delle rette, sono le seguenti:

OGGETTO	RISORSA	2012	2013	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	372.000,00	358.510,50	-13.489,50
Rimborso contributo regionale L.R. 10/97	71	589.333,20	587.723,00	-1.610,20
Rimborso personale religioso per vitto e alloggio	65	-	-	0,00
Rendite su titoli vari ed interessi	20	20.000,00	40.000,00	20.000,00
Entrate ordinarie diverse	60	2.000,00	2.000,00	0,00
Entrate straordinarie diverse	100	4.000,00	6.000,00	2.000,00
Sussidi ed oblazioni	80	2.000,00	2.000,00	0,00
Applicazione Avanzo di amministrazione		30.000,00	35.000,00	
<b>TOTALE</b>		<b>1.161.635,60</b>	<b>1.173.535,90</b>	

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

Si evidenzia l'applicazione dell'avanzo di amministrazione presunto pari ad € 35.000,00 a copertura di altrettanti 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	€ 3.301.565,00
Totale entrate extra-rette:	€ 1.173.535,90

**Importo della spesa da coprire con l'introito delle rette** **€ 2.128.029,10**

### CONCLUSIONI

Rispetto al Bilancio di Previsione 2012 assestato al 30.11.2012, possiamo rilevare a fronte della riduzione di alcune voci di spesa nuove spese ed in particolare:

- 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;
- si rilevano maggiori spese per le quote di capitale dei mutui per € 19.039,00 e per la quota interessi per € 61.864,00 dovuta al nuovo mutuo contratto dall'ente per la copertura parziale dei lavori di adeguamento agli standard III lotto; la spesa è parzialmente coperta dal contributo regionale (€ 63.992,00);
- riduzione per € 30.000,00 delle spese inerenti la gestione del PAI ed elaborazione schede Valgraf che dal 2013 verranno affidate agli operatori assistenziali interni;
- abbattimento di € 6.000,00 delle spese inerenti la pedicure e callista.

Con riferimento alle entrate, si registrano minori entrate per € 83.610,20 (al netto degli investimenti in titoli di cui già detto); l'abbattimento delle rette di € 5,00 comporta una diminuzione delle entrate di € 51.000,00 circa calcolata su una presenza costante di 28 ospiti; l'abbattimento delle rette è peraltro finalizzato all'aumento degli ospiti autosufficienti al



fine di raggiungere i 33 posti previsti ed autorizzati dalla Regione, in attesa di rivedere il numero dei posti letto in seguito alla conclusione dei lavori di adeguamento della struttura.

**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, li 20.12.2012

f.to Il Commissario Straordinario  
dott. Aldo Roberto Mazzolini