RELAZIONE PREVISIONALE E PROGRAMMATICA

BILANCIO DI PREVISIONE ANNO 2023

Premessa

Il Bilancio di Previsione 2023 è stato redatto secondo i principi riportati nel nuovo **Regolamento di contabilità** dell'A.S.P. Cordenonese "Virginia Fabbri Taliento" adottato – previo parere favorevole preliminare della Direzione Regionale in materia - con Deliberazione n. 37 del 12.12.2022 del Consiglio di Amministrazione dell'Ente in ottemperanza a quanto disposto dal Regolamento per la disciplina del sistema di contabilità economico- patrimoniale adottato con D.P.Reg. n. 187 del 05.11.2021, in esecuzione della delibera di Giunta Regionale n. 1555 dd. 15 ottobre 2021.

La presente relazione previsionale e programmatica illustra sinteticamente le strategie e gli obiettivi aziendali per l'esercizio 2023 ed evidenzia, tra l'altro, le risorse finanziarie necessarie alla realizzazione degli obiettivi prefissati (art. 1 comma 3 del Regolamento di Contabilità ASP).

Il conto economico annuale di previsione per l'anno 2023 individua il prevedibile risultato della gestione ed esprime, in termini economici, le scelte degli atti programmatici dell'A.SP. a valere per l'esercizio di riferimento successivo. Individua il risultato della gestione previsto per l'esercizio 2023 ed è redatto conformemente al conto economico 2023, 2024, 2025 di cui è parte.

Le stime del presente conto economico annuale sono sottoposte a monitoraggio periodico trimestrale, nell'ambito del sistema di controllo interno di gestione di cui l'ASP si è dotata sin dal 2019, anno di introduzione della contabilità economico-patrimoniale dell'Ente.

L'art. 5 del Regolamento contabile prevede che il Consiglio di Amministrazione dell'A.S.P. Cordenonese approvi entro il 31 dicembre i seguenti documenti contabili caratterizzati da funzione non autorizzatoria:

- Conto economico pluriennale di previsione;
- Conto annuale di previsione;
- Documento di previsione di Tesoreria (proiezione di breve periodo dei flussi finanziari) del primo semestre dell'esercizio successivo.

Requisito imprescindibile degli atti programmatori qui considerati è stato, analogamente agli esercizi passati, il perseguimento de “...l'**equilibrio fra costi/oneri e ricavi/proventi di esercizio, comprendendo fra questi ultimi anche i trasferimenti**” (art. 1 comma 4 del Regolamento di Contabilità ASP).

Dopo due anni di grandi difficoltà economiche, nei quali l'A.S.P. Cordenonese ha dovuto affrontare una terribile crisi pandemica (diffusione del contagio delle varianti da Covid-19), il 2022 doveva essere l'anno della “ripartenza”; così non è stato. Il 2022 ha infatti aggiunto difficoltà a difficoltà: la guerra russo-ucraina, l'aumento indiscriminato dei costi energetici e, conseguentemente, delle materie prime e, non da ultimo, l'inflazione che ha raggiunto valori talmente elevati come non succedeva dagli anni '80.

Quanto sopra per sottolineare come l'**ASP Cordenonese “Virginia Fabbri Taliento” debba continuare ad operare in uno scenario economico difficilissimo anche per l'esercizio 2023.**

L'ASP Cordenonese ha elaborato un bilancio previsionale che, come negli anni passati, è basato su elementi prudenziali e, al contempo, è caratterizzato dalla consapevolezza che importanti variabili esterne, imprevedibili e difficilmente controllabili, quali **l'evoluzione dell'epidemia di Covid-19 ed il continuo aumento dei costi dei servizi e delle materie prime energetiche e non solo potrebbero avere sul bilancio dell'anno 2023 con ripercussioni ancora più negative rispetto a quelle ad oggi individuabili.**

Considerato lo sviluppo delle superfici interne e la particolare fragilità dell'Utenza che accolgono, le residenze per Anziani sono strutture *energivore*. Paradossalmente sono state escluse dal *superbonus 110%* previsto dall'art. 119, comma 9, del Decreto Rilancio, come altresì chiarito dall'Agenzia delle Entrate con risposta n. 342 del 23.06.2022. Ad oggi, inoltre, non sono ancora stati quantificati da parte della Direzione regionale competente i ristori per i rincari dei costi delle materie prime energetiche, pertanto non inseriti nella previsione di bilancio.

Si rileva che anche il costo del Personale è incrementato, in virtù della sottoscrizione dei nuovi Contratti collettivi nazionali e come riflesso della carenza nazionale di infermieri e operatori socio-sanitari.

Alla luce di quanto riportato ed al fine di garantire la sostenibilità dei servizi di accoglienza agli Anziani fragili del Territorio cordenonese, l'aumento previsto per la retta giornaliera deve ritenersi purtroppo una scelta obbligata ed inevitabile di fronte ai maggiori costi che l'Ente andrà a sostenere; aumenti che, nel peggiore scenario possibile, potrebbero non essere sufficienti a coprire quelle che saranno le future necessità della A.S.P. Cordenonese dal momento che, ad oggi, **il tasso di inflazione per l'anno 2023 è stimato nell'ordine dell'8%.**

Per i motivi sopra descritti ed in considerazione della situazione di incertezza economica attuale, è quindi **dovere del A.S.P. Cordenonese “Virginia Fabbri Taliento” adottare tutte le misure necessarie a perseguire l'equilibrio di bilancio;** ciò può avvenire solo adottando congiuntamente le seguenti misure:

- **attenta analisi delle strategie e delle scelte di gestione da compiere**, nonché il loro monitoraggio costante per valutare ed assicurare il mantenimento della sostenibilità dei propri interventi e servizi;
- **sostenibilità economica e razionalizzazione dei costi.** L'A.S.P. continuerà ad improntare la propria gestione ad un sistema rigore, efficienza ed economicità;
- **incremento delle entrate attraverso l'adeguamento al rialzo delle rette (unica voce dei ricavi sulla quale il CdA può intervenire),** tenuto conto che l'Ente non beneficia di contribuzione pubblica di parte corrente.

Dal punto di vista numerico, infine, il bilancio di previsione per l'anno 2023 è stato predisposto stimando un'occupazione media annuale di **111** posti letto sui 113 autorizzati; l'aumento della media dei posti letto occupati, rispetto a quella degli anni precedenti, deriva dal trend positivo verificatosi negli ultimi mesi del corrente esercizio.

Si sottolinea, infine, come l'Ente, con il preciso obiettivo di attuare ancor più rigorose politiche di controllo della spesa e di gestione, ha provveduto ad una riorganizzazione, anche logistica, finalizzata ad ottimizzare le risorse disponibili e nel contempo garantire l'erogazione dei servizi di assistenza alla Persona e servizi infermieristici nel rispetto degli standard normativi nonché dei livelli di qualità che da sempre contraddistinguono l'ASP Cordenonese.

Analisi delle principali voci

Di seguito si riporta una panoramica delle principali voci di costo e di ricavo previste che incidono più significativamente sul bilancio dell'ASP Cordenonese per l'anno 2023.

COSTI

Costi per servizi di assistenza alla Persona.

Rappresenta la voce di costo più significativa e di maggiore impatto sul bilancio dell'Ente anche per il 2023. La gestione di tutto il servizio socio-assistenziale è stata esternalizzata attraverso gara d'appalto nel 2019 al Consorzio Vives ed il contratto scadrà nel mese di luglio 2023; il servizio comprende l'assistenza tutelare diurna e notturna da parte di personale OSS, il servizio infermieristico, il servizio di igiene ambientale e sanificazione di tutta la Struttura, i servizi di fisioterapia, di animazione, di supporto psicologico ad Utenti e Familiari, di parrucchiera e di lavanderia.

Il costo complessivo per l'anno 2023 è previsto pari ad € 2.181.000,00 con un incremento di € 128.500,00 in ragione dei prevedibili rincari – legati all'aumento dell'inflazione e dei servizi sanitari in genere - che si verificheranno nel corso del prossimo anno.

Utenze.

La straordinaria dinamica dei prezzi delle materie prime verso i massimi storici – ancora in forte crescita nell'ultima parte del 2022 – ha comportato, nel quarto trimestre 2022, un aumento dei prezzi dell'**energia elettrica** pari al 59% in più rispetto al trimestre precedente.

Analogamente, per le tariffe del **gas naturale**, nel mese di novembre vi è stata una crescita del 13,7% rispetto al mese di ottobre 2022.

Sulla base delle ultime fatture ricevute e considerato che l'ASP ha una particolare tipologia contrattuale sia per la quanto riguarda la fornitura di energia elettrica sia per quella di gas naturale, si è ipotizzato un costo complessivo di € 284.000,00 per energia e gas con un aumento del 7% rispetto al preventivo 2022 dal momento che le poste allibrate lo scorso anno erano già state stimate in maniera assolutamente cautelativa.

Personale.

Il costo per il **Personale dipendente** viene stimato in € 280.000,00 oneri compresi.

Il valore è determinato sulla base del C.C.N.L. Comparto Funzioni Locali 2019-2021 – rinnovato e sottoscritto nel mese di dicembre 2022 - ed è comprensivo del fondo di cui agli art. 79 ed 80 del succitato C.C.N.L. e dell'aumento contrattuale previsto dal rinnovo sopra richiamato.

I costi imputati a bilancio 2023 sono in linea con quelli del 2022 non essendo previste ulteriori assunzioni di Personale nel corso del prossimo esercizio.

RICAVI

La voce principale è costituita dalla **Ricavi per rette Ospiti**.

I ricavi presunti sono pari ad € 4.009.690,00 (+ 7,71% rispetto al previsionale 2022) e derivano da:

- rette pagate direttamente dagli Ospiti della Struttura pari ad € 2.548.500;
- rette pagate direttamente dagli Ospiti del Centro Diurno pari ad € 146.500;
- contributi regionali destinati alla Famiglie per l'abbattimento rette per € 824.000,00;
- rimborsi dell'Azienda sanitaria per € 490.690,00 relativi al costo del personale sanitario (infermieri e fisioterapisti), derivanti dalla convenzione in essere.

L'A.S.P. Cordenonese prevede un aumento della retta giornaliera residenziale di euro 4,00 rispetto a quella applicata al 31.12.2022, incremento necessario per far fronte alle spese correnti di bilancio.

Da un'esamina a campione delle rette giornaliere applicate dalle altre ASP della provincia di Pordenone e di Udine, si deduce che la media di tali rette è superiore a quella attualmente applicata dall'Ente; nonostante l'aumento della retta giornaliera previsto per l'anno 2023 la quota dell'ASP Cordenonese rimane al di sotto della media delle altre ASP regionali.

Indirizzi strategici di programmazione sulla gestione

Un **primo indirizzo strategico** che vedrà impegnata l'Azienda nel corso dell'esercizio 2023 è rappresentato dalla necessità di portare a termine i lavori – consegnati alla Ditta vincitrice dell'appalto nel mese di agosto 2022 - relativi agli **interventi di adeguamento normativo e funzionale per gli impianti di protezione attiva e opere connesse antincendio presso la Struttura principale dell'ASP** finanziati con la contribuzione regionale di cui al Bando EISA 2019 nell'ambito del processo di riclassificazione e dell'adeguamento alle norme in materia di sicurezza antincendio (pratica che ha condotto questa Azienda ad essere assegnataria del contributo massimo di € 515.000,00).

Un **secondo indirizzo strategico** è rappresentato dall'attività di progettazione esecutiva e realizzazione di **un impianto fotovoltaico sulla copertura della Struttura principale** finanziato con la parziale contribuzione regionale per un importo complessivo di € 210.000,00. Si tratta di un investimento fondamentale per l'ASP, che contribuirà in maniera significativa all'abbattimento delle spese per la fornitura di energia elettrica che, come sopra descritto, impattano in maniera significativa e determinante sul bilancio dell'Ente.

Un **terzo indirizzo strategico** è rappresentato dalla possibilità di proseguire nella ricerca di risorse per realizzare **un Centro Integrato di Servizi socio-sanitari per Persone affette da demenza** nella limitrofa area dell'ex Asilo S. Maria Bambina. Tale opera, per cui è stato già redatto un progetto di fattibilità tecnica ed economica, rappresenterà – una volta realizzato - un punto di riferimento per tutta la Comunità Cordenonese ed opererà in stretta sinergia con le Realtà del Territorio.

Un **quarto indirizzo strategico** riguarda la gestione dei servizi socio-assistenziali e sanitari, delle pulizie e sanificazione ambientale, della ristorazione attualmente esternalizzati mediante le classiche e tradizionali procedure ad evidenza pubblica; gli appalti di tali servizi però termineranno nel mese di luglio 2023. L'ASP ritiene pertanto particolarmente strategico effettuare un approfondito esame delle migliori condizioni di gestione dei servizi stessi e della relativa economicità.

Conclusioni

Nonostante l'esercizio 2022 sia stato caratterizzato da una difficilissima fase di criticità economica e gestionale, l'ASP Cordenonese con il bilancio previsionale 2023 ritiene di essere in grado di garantire un adeguato standard qualitativo di servizi in ogni settore istituzionale **incrementando al di sotto dei lievitati indici inflazionistici le rette di degenza** (ed in particolare ben al di sotto dell'indicizzazione annuale ISTAT,

che attualmente prevede per l'anno 2023 un aumento del costo della vita del 8% circa), aumentandole nella misura percentuale del 5%. Il budget 2022 è stato comunque predisposto in continuità con la filosofia che ha da sempre contraddistinto l'Ente, cercando quindi di assicurare il giusto compromesso tra gli equilibri economici che l'Azienda deve rispettare e la qualità della vita degli Ospiti residenti in Struttura.

Alla luce poi di quanto più volte sopra affermato, il bilancio previsionale 2023 è stato predisposto con **criteri assolutamente prudentiali** e verrà sottoposto a continui **monitoraggi** – anche grazie al rodato sistema di “controllo di gestione” - per effettuare, se del caso, i necessari aggiustamenti rispetto alle previsioni iniziali effettuate.