



**CDR**

## **Deliberazione del Consiglio di Amministrazione**

n. **20** del **20 GIUGNO 2022**

### **OGGETTO: BILANCIO DI PREVISIONE 2022**

L'anno duemilaventidue, il giorno venti del mese di giugno alle ore 18.30, nella sala delle adunanze dell'Azienda, a seguito di invito del Presidente con procedura ordinaria in data 14 giugno 2022 n° 6 , nel rispetto delle norme di mitigazione del contagio da Sars Cov2, previo opportuno triage, l'uso di DPI e il necessario e opportuno distanziamento interpersonale, si è riunito il Consiglio di Amministrazione.

Il Sig. **BOTTA MARIO** presiede la seduta dei Consiglieri Signori :

<b>BOTTA MARIO</b>	<b>Presidente</b>
<b>GIAMPAOLI FABRIZIO</b>	<b>Vice Presidente</b>
<b>CAPPELLETTO LUIGI</b>	<b>Consigliere</b>
<b>LUPARIA PAOLA</b>	<b>Consigliere</b>
<b>PILOTTI PIER LUIGI</b>	<b>Consigliere</b>

Giustifica l'assenza il Sig. Pilotti Pier Luigi.

Assiste il Direttore F.F. GALLON DARIO incaricato della redazione del verbale.

Il Presidente, constatato il numero legale degli intervenuti, dichiara aperta la seduta ed invita i presenti alla trattazione dell'argomento indicato in oggetto.

**OSPITALITA' CDR CASALE**  
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

## IL PRESIDENTE

Sottolinea che il Bilancio Previsione dell'esercizio 2022 stilato dall'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona, denominata "Ospitalità CDR Casale", sorta dalla trasformazione dell'I.P.A.B. Casa di Riposo e di Ricovero di Casale Monferrato, come si evince da DGR nr.7-8242 del 27 dicembre 2018 in applicazione della L.R. nr.12 del 02/08/2017, si basa sullo schema di contabilità finanziaria affiancato da dati che prevedono la stesura del conto economico e stato patrimoniale necessari per la compilazione del conto consolidato con il Comune di Casale M.to in quanto l'A.P.S.P. Ospitalità cdr Casale rientra tra le aziende vigilate dell'area . E' in corso di elaborazione l'adozione di un sistema contabile che dovrà essere validato dalla Regione Piemonte e adottato da tutte le istituite A.P.S.P..

Obiettivo è quello di armonizzare le voci di bilancio, creando articoli che possano rispecchiare al meglio la gestione dell'azienda e che siano facilmente riconducibili allo schema in vigore per i Comuni (D. Lgs. n. 118 del 23/06/2011 "Contabilità armonizzata di Regioni ed Enti Locali e dei loro organismi" art. 1 e 2 L. nr.42 del 5/5/2009);

Espone ai Membri del Consiglio di Amministrazione - nominati secondo i criteri stabiliti dalla Legge Regionale, come risulta da deliberazione di insediamento del CDA nr. 1 del 25 marzo 2019 - i dati relativi al Bilancio di Previsione dell'Esercizio 2022 fornendo ragguagli sui criteri seguiti.

Fa presente che la pandemia Covid 19, che ha avuto inizio a marzo 2020, estesa sino all'anno in corso , ha segnato non poco tutto il territorio nazionale, colpendo in primis le persone più fragili in gran parte ospiti presso le RSA. Anche la nostra struttura si è trovata a combattere in prima linea questa pandemia, mettendo in campo tutte le professionalità disponibili e seguendo, con estremo rigore, le disposizioni dei vari DPCM che si sono succeduti da marzo 2020 a tutt'oggi, monitorando gli ospiti e il personale tramite screening programmati, utilizzando tutti i D.P.I. necessari e imponendo ogni misura atta a salvaguardare la sicurezza all'interno dell'azienda. Tutte queste doverose iniziative, ovviamente, hanno avuto ripercussioni sui bilanci preventivi e consuntivi anni 2020 e 2021 e, di conseguenza, sulla stesura del Bilancio di Previsione del 2022 in quanto il grado di attenzione per la pandemia nelle RSA è ancora alto. Si è dovuto tener conto della riduzione delle presenze, circa 60 in meno rispetto marzo 2020 (riduzione presenze in RSA, in Comunità e alla Residenza Giumelli), numeri che nel corso del 2021 non sono stati interamente integrati. Infatti, nonostante l'impegno dell'Azienda, non si è ancora riusciti a riportare le presenze al periodo pre covid. Da un esame delle presenze, risulta che da iniziali disponibilità a inizio 2022 di circa 35 ospiti nei nuclei, a inizio giugno si è passati a circa 28-30 e il trend relativo ai posti occupati è comunque in, seppur lenta, risalita. La stessa situazione riguarda la Comunità e la Residenza Giumelli. In quest'ultima sarà quasi impossibile raggiungere le presenze pre-pandemia anche per progettualità diverse. La stesura del Bilancio di Previsione per l'anno 2022 avviene con ritardo, rispetto agli anni scorsi, per cercare di garantire la più possibile correttezza della previsione sia degli accertamenti che degli impegni in corrispondenza all'effettivo andamento delle presenze ospiti e delle presunte necessità delineatesi in attesa di disposizioni e obblighi ancora da applicarsi alle RSA per l'anno in corso. L'Azienda mantiene il suo impegno primario nel garantire il livello assistenziale e sanitario indispensabile per accogliere tutte le tipologie di ospiti che è in grado di ricoverare, garantendo ai medesimi, oltre ai minutaggi previsti dai livelli assistenziali fissati dalla DGR.45-4248 del 30 luglio 2012, maggiori minuti assistenziali e infermieristici al fine di offrire un servizio personalizzato alle varie esigenze. Le uscite riferite all'assistenza agli ospiti corrispondono alla media degli anni antecedenti la pandemia.

Al capitolo 1 articolo 1, "spese per il personale dipendente", l'importo impegnato è stato notevolmente ridotto rispetto al previsionale dello scorso anno, nonostante siano presi in considerazione i seguenti fattori: rinnovo del CCNL Enti Locali previsto entro il prossimo autunno, stabilizzazione del personale a tempo determinato avente diritto e concorso per assunzione di OSS. Le nuove assunzioni consentiranno la riduzione dell'utilizzo di personale proveniente da agenzia interinale, che ha un costo superiore per la

nostra azienda, ma che occorre avere, anche se in misura contenuta, per evitare problemi di commistione nel servizio reso. La riduzione della spesa deriva principalmente dalla mancata sostituzione del personale amministrativo in mobilità e dal personale che, in corso d'anno, andrà in quiescenza. Verranno quindi adottate tutte le misure necessarie per l'ottimizzazione dei servizi resi, tenendo conto che il personale di nuova assunzione, destinato al servizio assistenziale, è a tempo indeterminato e di questa garanzia di continuità lavorativa ne beneficia il lavoratore, ma anche l'ospite, il quale può instaurare un rapporto di fiducia migliore.

Le rate dei mutui hanno riassunto incidenza sul Bilancio di Previsione 2022, a differenza dello scorso anno per le quali era stata concessa la moratoria. Infatti, per l'Esercizio 2022 si è dovuto prevedere il pagamento, oltre che delle rate mensili addebitate per mutuo contratto con UBI BANCA ora in capo a BANCA INTESA SAN PAOLO di €. 2.763,54 mensili, anche quello semestrale in capo a UNICREDIT Banca di circa €. 24.000,00 e a quello, sempre semestrale, dovuto a CASSA DEPOSITI E PRESTITI di circa €.7.500,00. L'incidenza maggiore delle spese è sicuramente dovuta all'aumento delle tariffe energetiche, in particolar modo del gas. Proprio per evitare un impegno troppo gravoso sull'anno in corso, è stata inoltrata richiesta di rateizzazione per nr. 5 fatture al fornitore ENERGICA SRL, in modo da dilazionarle anche sul prossimo anno. La società ha accolto l'istanza ed è ancora in esame la definizione dell'importo della rata mensile. L'IVA al 5% pari a complessivi €. 11.673,33 verrà versata direttamente all'erario, essendo IVA SPLIT, secondo le scadenze riferite alla data di ricezione. Si dovrà tener conto che gli importi delle rate concesse dovranno essere incrementati per ogni mese, in particolar modo per il periodo ottobre-dicembre 2022, dei consumi mensili. Per quanto riguarda le fatture riferite ai mesi invernali si procederà, se necessario, a un'ulteriore richiesta di rateizzazione. Risparmi sono stati previsti anche per quanto riguarda il servizio di ristorazione, senza ridurre la qualità del servizio ma con l'impegno, grazie a diverse sinergie, di ottimizzarlo sotto tutti i punti di vista. La proiezione riguardo alle Entrate riguarda principalmente le rette. La riduzione delle presenze ospiti determinatasi nei due anni precedenti a causa del Covid 19 si riflette anche nell'anno in corso. Gli ospiti si sono stabilizzati su una presenza media in RSA di nr. 117; in Comunità di nr.15 e in Residenza Giumelli di nr.31. Tuttavia, considerati tutti i servizi aggiuntivi che l'Azienda offre anche ai non convenzionati (livelli di assistenza superiori a quanto previsto dalla DGR, neurologo, psicologo, fisiatra, direzione sanitaria, parrucchiere, infermiere H24, guardia medica con sede in loco ecc.) senza addebiti aggiuntivi sulla retta applicata, si percepisce un accrescimento dell'interesse da parte dell'utenza nei confronti della nostra Azienda. Infatti le previsioni sugli accertamenti delle rette sono stati incrementati rispetto al decorso anno. L'accoglienza è stata rivolta anche verso ospiti provenienti da altre regioni in particolar modo dalla Lombardia, regione in cui le rette di soggiorno risultano più onerose di quelle che la nostra azienda applica agli ospiti non convenzionati. Ci auguriamo che anche la nostra ASL AL conceda i convenzionamenti con più flessibilità riguardo al punteggio di accesso, consentendo pertanto a più persone in lista di attesa, di poter accedere alla nostra struttura e che autorizzi ingressi anche di ospiti CAVS, occasionali, ma più frequenti. L'aumento delle possibilità di accedere alla struttura per visitare i propri congiunti, come previsto dagli ultimi d.p.c.m. e indicazioni regionali, ha dato sollievo agli ospiti e ha restituito fiducia e interesse nei confronti delle R.S.A. quali strutture capaci di prendersi cura delle necessità dell'ospite mantenendo i contatti con il mondo esterno.

Nonostante ciò non possiamo pensare di essere usciti da una situazione di gravità generale, si cercherà quindi di progettare un futuro che, presi gli opportuni accorgimenti contabili, consenta di prevedere degli stanziamenti che permettano la gestione delle spese necessarie al funzionamento dell'Azienda seppur con la massima oculatezza e attenzione:

- le rette da applicarsi agli ospiti presenti nei nuclei e nella residenza Giumelli, con decorrenza 1° marzo 2022 (tralasciando quelli in Comunità in Cammino in quanto per tali presenze la retta è definita dalle varie ASL a seconda delle disposizioni regionali riguardanti la fascia B) sono quelle fissate con deliberazione CdA nr.2 del 31/01/2022;
- maggiori entrate in conto rette presunte per nr. 8 posti "cavs" richiesti dalla ASL AL in applicazione dell'accordo, già in essere, per "emergenza influenza";

- in conto capitale si è tenuto conto della proposta di acquisto per €. 3.500,00 pervenuta per uno dei tre terreni in S. Salvatore M.to, attualmente locati;
- razionalizzazione delle spese, in particolar modo quelle generali e contenimento delle costi relativi al servizio di cooperativa, a seguito delle minori presenze di ospiti e dell'utilizzo del personale alle dipendenze dell'Azienda, in modo da poter offrire direttamente servizi quali esempio: servizio notturno senza aggravii di costo in quanto, la remunerazione del medesimo, è già contemplata nelle spese per lavoro dipendente nella parte variabile del CCNL vigente;
- realizzazione di un progetto di accoglienza nella Residenza Giumelli che consenta di accentrare le presenze in soli due piani al fine di poter chiudere i restanti due e ridurre le spese di pulizia, luce e, se possibile, riscaldamento;
- valutare la possibilità di realizzare, con oneri a carico del Comune di Casale M.to, un centro di ristoro notturno, "dormitorio", gestito da associazioni di volontariato, iniziando in prova con la messa a disposizione di alcuni spazi, ora in disuso, nella nostra struttura;
- La presa in carico del progetto "S.O.S.TENGO" promosso a fine 2020 per volontà della Fondazione CDR Casale unitamente al Comune di Casale proprio per sostenere le famiglie nel pagamento delle rette di ospitalità dei loro congiunti al momento del ricovero e in attesa del convenzionamento e/o dell'integrazione da parte della ASL AL. La Fondazione Casa Riposo Casale ha provveduto per quanto di sua competenza, mentre il Comune di Casale dovrebbe regolarizzare, nel 2022, le quote ancora dovute per €.40.000,00;
- la sottoscrizione del prosieguo, per l'anno 2021 e 2022 del pagamento, da parte del Comune di Casale M.to, del rimborso spese per utilizzo locali per preparazione pasti mensa scolastica, disposti dalla ditta ELIOR RISTORAZIONE, vincitrice della gara di appalto comunale, previsto in annui €.142.000,00 (il termine sarebbe in scadenza a fine 2022);
- il canone di affitto annuo previsto in €. 12.000,00, su proposta della rete di telefonia Wind, per l'installazione dell'antenna ripetitore segnale sul tetto della torretta della Residenza Giumelli; importo indicato nel 2021 in €.10.000,00 ma non realizzato e quindi correttamente accertato per il 2022 nell'importo aggiornato di €.12.000,00;
- Purtroppo, a fronte di questi nuovi accertamenti si devono tener presente le riduzioni di altre voci in entrata come segue:
  - Riduzione delle entrate, che è terminata dall'interruzione del comando per rimborsi stipendi ed oneri personale, relativamente al funzionario P.F., presso Casa Riposo S. Antonio Abate di Trino con decorrenza dal 4 aprile 2021;
  - riduzione delle entrate riferite alle convenzioni per la somministrazione pasti, in quanto già a decorrere dal 1 gennaio 2020, anche i Carabinieri disdettarono la convenzione (nel 2019 lo fece già la Guardia di Finanza per la stessa motivazione) per l'introduzione da parte della loro direzione dei voucher;
  - riduzione della voce "rimborso per pasti refezione scolastica" cap. 3 art.10, per i pasti che non verranno più forniti alle scuole dei comuni limitrofi (Frassinello, Rosignano M.to) e della lenta ripresa di presenze nel centro diurno, precedentemente chiuso in applicazione delle norme in vigore a causa della pandemia COVID-19;
  - azzeramento delle entrate per il Progetto Mai Soli, avvenuto in parte già nel 2019 e non più attivato nel 2020, sostituito dal progetto S.O.S.Tengo erogato agli ospiti nel 2021, accertato come da rimborsare all'azienda da parte del Comune nel 2022. Sospensione definitiva del progetto Patto per il Territorio attivo con la ASL AL, solo in parte sostituito da un progetto legato all'emergenza influenza. A causa della pandemia in atto e quindi dell'utilizzo di posti letto ospedalieri per la cura di questi pazienti, la ASL AL ha richiesto di riattivare un percorso di collaborazione per ricovero di un numero massimo di otto ospiti in dimissioni ospedaliere che necessitano ancora di un supporto assistenziale e sanitario per ulteriori 30 giorni, senza però garantire la presenza costante di ospiti. La nostra Azienda si è organizzata per gestire al meglio gli ospiti accolti, garantendo loro il corretto isolamento. Per gestire tali situazioni, oltre ad incrementare la presenza di personale sanitario e assistenziale, si è provveduto ad acquistare

tutti i presidi e D.P.I. necessari in aggiunta a quelli forniti dalla Protezione Civile. A tal proposito è stato istituito un apposito capitolo nelle spese straordinarie ove confluiscono tutte le maggiori spese, come sopra meglio specificato, mentre il rimborso, da richiedersi secondo indicazioni regionali (vedasi delibera Reg Piemonte nr. 3 del 26/01/2021), andrà inserito negli accertamenti al cap. 5 art. 4 sotto la voce "rimborso straordinario per spese Covid 19", auspicando che tali spese vengano ancora riconosciute a rimborso nel 2022 anche se in forma più ridotta, ma in ogni caso necessaria in considerazione delle norme anti covid ancora vigenti nelle RSA.

- lieve incremento delle entrate per i pasti erogati agli anziani a domicilio, per la riduzione del tasso di diffusione pandemia Covid 19;
- ottimisticamente, in base ai dati precedentemente illustrati sulle presenze degli ospiti, gli accertamenti previsti al capitolo 4 "rette di ospitalità" risultano maggiori di €. 93.416,00 rispetto al decorso anno;
- riduzione dell'accertamento previsto nelle entrate straordinarie sotto la voce rimborsi spese Covid, che passa dai presunti €.40.000,00 del 2021 a €. 12.000,00 del 2022, si tratta di somme spese per le quali verrà messa in atto la procedura di rimborso da richiedersi alla regione Piemonte;

A fronte di minori entrate presunte si è cercato di ridurre gli stanziamenti da prevedere per le voci in uscita al fine di poter garantire il pareggio di Bilancio.

Le voci di spesa presunta, indicate nel Bilancio di Previsione in presentazione, si riferiscono alla gestione delle spese ordinarie e straordinarie normalmente prevedibili e precisamente :

-si è tenuto conto degli adeguamenti contrattuali richiesti da parte delle figure professionali in libera professione e dell'attribuzione della P.O. alla figura del Coordinatore socio sanitario già presente in pianta organica e all'indennità di risultato del 15% correlata e imputata solo sino al mese di luglio 2022 compreso, in quanto dopo tale data in quiescenza. Si riconfermano per l'intero anno le restanti in essere e di una somma aggiuntiva per la posizione ricoperta dal Funzionario D.G. in qualità di Direttore F.F. con un onere inferiore rispetto a quella di un dirigente; si è tenuto conto anche dell'imminente rinnovo contrattuale stabilito dal CCNL vigente per il personale dipendente a cui va aggiunto il costo relativo al riconoscimento della progressione orizzontale alla quasi totalità del personale dipendente, l'ultima progressione applicata nel 2020 .

- Riconfermato l'incarico, con riduzione della presenza oraria, alla responsabile sviluppo e comunicazione Dott.ssa M. M. per 24 ore mensili e un impegno di spesa annuo di €.5.784,00

Purtroppo è necessario rilevare la presenza di capitoli di spesa introdotti, già a partire dal 2020, che gravano anche sul Bilancio di previsione 2022 a seguito dell'applicazione delle normative di legge quali:

- spese servizio di cassa/tesoreria a seguito scadenza della convenzione e del rinnovo, con adeguamento ai nuovi obblighi di legge e quindi con una spesa aggiuntiva che grava anche sul bilancio 2022 per € 12.000,00 (canone annuale);
- spese per affitti passivi relativamente all'immobile di proprietà del Comune di Casale M.to e utilizzato per accogliere gli ospiti di fascia B "comunità in cammino " e nucleo RSA (da settembre 2020 vuoto) con un canone annuale richiesto di € 17.500,00;
- spese atte a fronteggiare emergenza COVID-19 circa €.12.000,00
- termine della moratoria sui mutui avvenuta il 30 giugno 2021 e quindi addebito mensile della rata mutuo UBI e in aggiunta interessi non liquidati periodo precedente, con esclusione del rimborso del capitale e pagamento al 30 giugno e 31 dicembre delle rate semestrali mutui CASSA DEPOSITI E PRESTITI E UNICREDIT BANCA;

Per fronteggiare queste maggiori spese si è cercato di contenere al massimo gli stanziamenti relativi a tutti i capitoli necessari per la gestione dell'azienda quali:

- personale dipendente: lo stanziamento al cap. 1 è stato ridotto ulteriormente rispetto già alle riduzioni del 2021 di altri €.163.901,42 nonostante si sia tenuto conto del rinnovo contrattuale previsto per l'anno in corso e in considerazione del fatto che l'indennità di risultato dei funzionari è prevista tra il

15% e il 25%; che l'incarico di Direttore è stato affidato al Funzionario Dott.Dario Gallon in qualità di Facente Funzione, con un onere inferiore rispetto ad un inquadramento dirigenziale, che il personale amministrativo in quiescenza e/o trasferitosi in corso d'anno, non verrà più sostituito.

- Conseguente riduzione degli importi dei contributi e in particolar modo dell'irap che, con delibera regionale nr.3 del 26/01/2021 all'art.10 è stata sospesa anche per l'anno 2022 e la riduzione di €.10.000,00 dei contributi INADEL previdenza.

- Ridotte le spese per i servizi generali collegati alle presenze ospiti come il servizio di preparazione pasti. Tutti gli articoli del capitolo 1 delle spese ordinarie, hanno subito una contrazione degli impegni alla luce di presunte minori entrate dovute alla flessione del numero di nuovi ospiti causata anche dalle restrizioni sulle visite dei parenti ai propri congiunti come previsto per le R.S.A. , dai dpcm, riguardo alla pandemia Covid 19 ancora in atto.

Ridotti di circa €23.700,00 anche gli stanziamenti presunti al capitolo 2 del b.p. 2021 "beni di consumo". Gli stanziamenti allocati al cap. 3 "interenti manutentivi di carattere ordinario" sono stati incrementati rispetto a quelli del decorso anno, di € 33.500,00 in relazione alla necessità di intervenire sul server aziendale per manutenzioni, agli ascensori della Residenza Giumelli, e alle manutenzioni ordinarie generali eseguite per il mantenimento dei sistemi di allarme e sicurezza da parte di personale in libera professione. L'incremento più cospicuo si rileva al cap. 4 "utenze" in particolar modo quello riferito agli articoli destinati alla fornitura gas metano da riscaldamento e energia elettrica . L'aumento è dettato dalla situazione economico politica del momento che coinvolge l'intera Europa di conseguenza, pur avendo richiesto un piano di rateizzazione per le fatture riferite al consumo gas per riscaldamento mesi invernali, si è ritenuto necessario incrementare il capitolo di complessivi € 207.599,00 rispetto a quello del decorso anno.

Si rammenta inoltre che erano già stati messi in campo correttivi atti a ridurre i costi quali: riduzione numeri abbonamenti a riviste; revisione della convenzione con la Diocesi per un importo forfettario annuale a rimborso spese supporto spirituale; nessuna integrazione del personale amministrativo in quiescenza e/o trasferito redistribuendo sui presenti il lavoro in capo ai dipendenti usciti; riduzione delle spese di manutenzione immobili e impianti da eseguirsi nei limiti delle somme a disposizione in conto capitale, pari a €3.500,00 per l'anno corrente .

Lo stanziamento per l'attività degli ospiti è aumentato in quanto si è ritenuto necessario, per offrire agli ospiti momenti di svago garantiti oltre che dalla ginnastica di gruppo anche dalla presenza di un educatore addetto all'attività occupazionale, determinando un aumento dello stanziamento di € 6.000,00 con un previsionale di complessivi € 11.000,00. Nel rapporto numero ospiti minuti di servizio in presenza, si è mantenuta l'attività di fisioterapia nella stessa misura erogata nell'anno precedente, pur riducendo sensibilmente lo stanziamento in relazione al calo delle presenze. Analogo principio è stato utilizzato per gli impegni destinati ai servizi generali, alla cucina, all'assistenza tutelare e infermieristica, erogati da parte delle aziende aggiudicatari. Invariati, rispetto al decorso 2021, gli stanziamenti per spese supporto spirituale e funz. relig., consulenze amm.ve e d.p.o..

Una modifica va apportata al titolo 2 "Movimento di Capitali" sia in entrata, sia in uscita, in quanto non sarà presente il rimborso parziale ottenuto per € 35.916,18 nell'anno 2019 sulla cauzione di €225.000,00 versata per mutuo chirografario sottoscritto con UBI Banca. Il rimborso parziale avverrà allo scadere di altri tre anni o oltre in quanto per un anno l'Azienda ha beneficiato della moratoria sui mutui, pertanto non sono state pagate quote capitali da richiedere a rimborso.

Al cap. 8 art.2 "donazioni, lasciti ed altre somme ereditate con vincolo investimento" delle entrate non sono state indicate alcune somme in quanto nel 2022 non sono previsti lasciti di nessun genere. Nel 2019, la somma di € 50.000,00 venne introitata a Consuntivo in € 55.483,03 e riferita ad eredità lasciata dal Sig.V.P.; nel 2020, fu determinata in € 200.000,00 come da volontà testamentaria della Sig.ra D.I. e destinata, per pari importo, alle spese in conto capitale previste dal Bilancio di Previsione 2020. Anche nel 2021, il cap.8

art. 2 del Bilancio di Previsione prevedeva la somma di €. 213.984,26 a favore dell'Azienda Ospitalità CDR Casale, in eredità sempre dalla Sig.ra D.I.. L'importo liquidato in €.175.681,74 a cui sommata la parte restante sul conto in chiusura per complessivi €. 213.984,26 venne destinata nel 2021 a spese in conto capitale.

Nel B.P. 2022, l'entrata in conto capitale deriverà dall'alienazione di uno dei tre terreni agricoli situati San Salvatore M.to in riferimento alla proposta di acquisto già sottoposta per parere alla Regione Piemonte che ha ritenuto di non esprimersi in quanto trattasi di bene immobile disponibile facente parte dello Stato Patrimoniale Aziendale.

Nel dettaglio i dati che hanno concorso alla stesura del Bilancio Previsione 2022

## **Parte II^ USCITA**

### a) spese ordinarie

Sottolinea l'impegno nel massimo contenimento delle spese, pur in relazione alle esigenze riscontrate nello scorso Esercizio 2021 e considerate le stime presunte dei vari costi di gestione avuto riguardo anche alla struttura assistenziale ubicata nella frazione Popolo di Casale. Nel 2022, si dovrà ancora tener conto dell'emergenza COVID-19. Considerando che la pandemia ha subito nella tarda primavera una flessione, le RSA hanno e devono continuare a mantenere un livello di attenzione particolare dettato dalla tipologia dei propri ospiti in relazione alle loro fragilità. Le forze messe in campo per salvaguardare gli ospiti e i lavoratori dalla pandemia, anche per l'anno in corso, saranno quelle di provvedere alla fornitura di tutti i DPI necessari per lavorare in sicurezza nei nuclei e adeguare le prestazioni cercando di garantire al personale la giusta turnazione. Agli ospiti non mancherà l'adeguata assistenza e verranno adottati tutti i provvedimenti sanitari disposti dall'autorità competente. Verranno applicate tutte le iniziative atte a consentire il più possibile le visite dei parenti ai propri congiunti. A tal proposito sono state allestite stanze diverse e punti di incontro all'interno della struttura che garantiscano le adeguate distanze, ma al tempo stesso la corretta privacy. Sono state previste turnazioni sull'orario di visita in modo da consentire a più persone possibili di vedere i propri congiunti e orari giornalieri per videochiamate. Tutti gli ospiti e dipendenti sono stati vaccinati secondo le priorità di legge. Si continua a garantire la massima sicurezza sanitaria eseguendo tamponi rapidi al personale, agli ospiti e ai parenti in visita che non si sono sottoposti alla 3^ dose di vaccino e quindi per le visite si sottopongono a tampone gratuito eseguito dal personale infermieristico presente in struttura. Per le altre spese non saranno previsti interventi se non quelli ritenuti necessari per il mantenimento della struttura e quelli di ordinaria manutenzione, fatte salve disposizioni e modifiche in corso d'anno.

## CAP. 1 ONERI PER IL PERSONALE

Gli stanziamenti allocati agli articoli relativi alle spese per il personale sono stati determinati nei limiti dell'organico di utilizzo per il personale operante all'interno della struttura dell'Ente tenendo conto della figura professionale di Coordinatore dei servizi socio sanitari in quiescenza dal 1 agosto c.a., delle assunzioni a tempo indeterminato di complessivi nr. 14 OSS (di cui 10 già in servizio come interinali e/o tempo determinato), della figura richiesta da parte dell'Amministrazione del responsabile sviluppo e comunicazione, il cui onere è stato inserito all'articolo 20 del presente bilancio, della non sostituzione del personale amministrativo trasferito e/o in quiescenza in corso d'anno.

Ridotti gli impegni legati alle retribuzioni dipendenti e contributi e tenuto conto dei seguenti fattori: rinnovo contratto di lavoro C.C.N.L. Enti locali scaduto e in corso di determinazione; incrementi legati alle ultime progressioni orizzontali; assunzione di personale OSS e infermieristico a tempo indeterminato; sospensione della procedura concorsuale per l'assunzione di un Dirigente; attribuzione del ruolo di

Direttore al Funzionario F.F. già dipendente in pianta organica, scadenza della P.O. al coordinatore serv. socio assistenziali, in quiescenza dal 1 agosto c.a. e degli amministrativi già da gennaio, dal 1 giugno.

Lo stanziamento allocato al cap. 1 art. 1 " stipendi ed altri assegni al personale non medico" è stato quindi ridotto di ulteriori € 163.901,42 in previsione di quanto sopra illustrato.

Lievemente modificati i capitoli ad esso collegati riferiti ai contributi dovuti per legge e in quanto riferiti alla parte variabile della stipendiaria come segue:

art.17" F.do per il miglioram. efficienza servizi" viene fissato nell'importo di €84.072,00. Tale importo potrebbe essere sottoposto a ricalcolo in corso d'anno, viste le variazioni delle presenze del personale dovute ad assunzioni a tempo determinato e a personale in quiescenza avuto nel corso del 2021. E' stato eliminato l'art. 2 "stipendi per personale aggiunto causa covid" da utilizzarsi nel caso di trasformazione a tempo pieno dei contratti part-time per esigenze covid.

L'art.6 "Spese per consulenze medico specialistiche" relative alle prestazioni mediche presso la comunità "in cammino" è stato ridotto per €. 9.160,00 in proporzione alla ormai costante riduzione delle presenze ospiti.

Eliminato l'impegno all'art.12 " IRAP dipendenti" in quanto a seguito L.R. nr. 3 del 26/01/2021 art.10 è stata concessa una sospensione del pagamento, a decorrere dal 1 gennaio 2021, per l'intero anno.

Aumentato di €. 1810,00 l'impegno per assicurazione INAIL,.

Aumentato l'ART. 14 "consulenze medico specialistiche" di €. 5.540,00 a seguito dell'imposizione iva prevista per la Direzione Sanitaria e per le ore rese da medici specialisti richiesti in struttura..

Il contenimento delle spese ha riguardato anche l'art.22 "prestazioni relative ai serv. sanit. e socio-ass. Comunità in Cammino" in quanto il servizio assistenziale è svolto da personale dipendente mentre quello infermieristico da personale in libera professione.

Anche l'art. 23 "prestazioni servizi generali" è stato ridotto di €. 50.000,00 sempre a seguito della diminuzione degli ospiti.

Purtroppo si è dovuto incrementare lo stanziamento allocato all'art.24 "Ass.tutelare e inferm. cdr" in quanto la riduzione delle presenze degli ospiti presenti nei nuclei gestiti dalla Cooperativa è stata tale da richiedere, da parte della cooperativa un adeguamento sul costo giornaliero procapite ospite per sopperire alle economie di scala inattuabili con numeri esigui di ospiti. Pertanto, detto articolo è stato incrementato di €. 72.000,00 annui. L'art.25,"servizio fisioterapia in lib. professione" anche se di soli €. 3.000,00 è stato ridotto, per la motivazione già indicata .

L'art. "26 "servizio cucina" è stato ridotto di € 16.000,00 .

La riduzione della totalità degli impegni legati alla gestione delle nostre diverse strutture, è determinata dalla necessità di contenere i costi a seguito di minori entrate accertate causate dal calo delle presenze degli ospiti, in particolar modo convenzionati nei nuclei e in Residenza Giumelli.

Tutti gli articoli, non espressamente citati, riferiti al capitolo 1 "oneri per il personale", sono rimasti praticamente invariati.

Rispetto al decorso anno, al capitolo 1, sono stati introdotti tagli di spesa per €. 206.441,00 a fronte risorse dirottate in buona parte alla copertura dell'aumento dei costi fornitura gas da riscaldamento e energia elettrica a livello nazionale.

## CAP. 2 SPESE PER L'ACQUISTO DI BENI DI CONSUMO E DI SERVIZI DIVERSI

Lo stanziamento allocato all'art.1 "medicinali" è stato ridotto di € 4.000,00 rispetto al decorso esercizio per un totale di € 16.000,00. Importo è destinato a garantire i farmaci di prima necessità in attesa delle forniture da parte della ASL e delle prescrizioni individuali ai pazienti da parte dei medici di base. Nonostante si preveda la presenza di ospiti gravi (CAVS), lo stanziamento applicato dovrebbe essere sufficiente per l'anno in corso a seguito del contenimento dei prezzi risultato di oculati acquisti per i farmaci di prima necessità e di una riformulazione del servizio che grava direttamente sul paziente in base alle sue necessità farmacologiche, gestito direttamente dal medesimo tramite la sua farmacia di fiducia e purtroppo, anche dalla presunta riduzione delle presenze di ospiti.

Lo stanziamento allocato all'art.2 "generi alimentari" è stato ridotto a soli €. 2.000,00 per l'affidamento del servizio a cooperativa di ristorazione con decorrenza già dal 01 marzo 2020. Lo stanziamento previsto, dovrebbe essere sufficiente a far fronte all'acquisto delle derrate alimentari per eventi e occasioni speciali. Lo stanziamento allocato all'art. 3 "articoli guardaroba" viene ridotto di €. 2.000,00 passando a € 5.000,00 provvedendo agli approvvigionamenti con oculata attenzione, da parte dell'ufficio provveditorato. Per quanto riguarda l'art. 4 "materiali sanitari, disinfettanti e deod." lo stanziamento previsto per il 2021 di € 86.000,00 viene ridotto di €.11.000,00 rispetto al decorso anno. All'art. 5 "detersivi e mater. pulizia" lo stanziamento per il 2022 di € 12.000,00 ,è stato ridotto di € 3.000,00 rispetto al decorso 2021 in quanto la cooperativa vincitrice del servizio di pulizia utilizza i propri prodotti per l'esecuzione dell'incarico; All'art.7 "stoviglie, posaterie, vasellame art. diversi" lo stanziamento per il 2022 è stato ridotto di €1.000,00 portando l'impegno a €.7.000,00.Tale minor spesa determinata dalla riduzione dei pasti distribuiti alle scuole e degli esterni al self. Lo stanziamento allocato all'art. 8 "servizio di barberia" per l'esercizio 2022 è stato portato a € 300,00 con un decremento di € 200,00 rispetto al decorso anno. Ridotto anche lo stanziamento allocato all'art. 9 "servizio smaltimento rifiuti speciali" che passa da €. 9.000,00 a €. 7.500,00 del 2022 in seguito alla massima attenzione nella destinazione dei rifiuti e in rapporto alla riduzione delle presenze ospiti. Il totale degli stanziamenti al cap. 2 per "spese acquisto beni di consumo e servizi diversi" è previsto per l'esercizio 2022 in €. 124.800,00 contro gli € 148.500,00, del 2021 con minori stanziamenti per € 23.700,00 .

### CAP. 3 INTERVENTI MANUTENTIVI DI CARATTERE ORDINARIO

Incrementato di €.45.000,00 rispetto al decorso anno, lo stanziamento allocato all'art.1 "manutenzione immobili CDR" previsto, per l'esercizio 2022 a seguito della necessità di interventi da parte di manutentore in libera professione che provveda ad interventi urgenti e garantisca la pronta reperibilità e conoscenza della struttura. Lo stanziamento quindi è previsto in € 50.000,00. Ridotto di € 15.000,00, rispetto all'anno precedente, lo stanziamento allocato all'art.2 "manutenzione macchinari", definendolo per l'anno 2022 in € 40.000,00 . Articolo di spesa destinato principalmente alle manutenzioni agli impianti e attrezzature sottoposti a revisioni periodiche richieste dalle normative in vigore sulla sicurezza e sulla prevenzione incendi. Incrementato di €. 2.500,00 rispetto al decorso anno, lo stanziamento allocato all'art.3 "manutenzione macchine ufficio" fissato in € 22.500,00 in quanto necessitano interventi sul server. Invariato rispetto il decorso anno lo stanziamento allocato all'art. 4 "manutenz. mobili, suppellettili ed opere manut. da falegname" previsto nel 2022 in € 10.000,00 ; questo capitolo è destinato esclusivamente a richieste ed interventi specifici di ripristino piccole manutenzioni. Invariato lo stanziamento allocato all'art,5 "manutenzione tombe" in € 300,00, destinato alle spese di piccola manutenzione da eseguirsi alle tombe quali lasciti e legati di benefattori. Era stato istituito già nell'esercizio 2011 un nuovo articolo, l'art.6 "manutenzione per la sicurezza comprensivo del D. Lgs. 81/2008" in tale articolo vanno imputate tutte le spese relative alla sicurezza che in parte, precedentemente erano inserite all'art.1 quali: MUSTOP CDR, elettrica impianti, AMC controllo purezza acqua, adeguamento ad eventuali normative disposte dai Vigili del Fuoco ecc. con uno stanziamento per il 2022 di € 36.000,00 invariato rispetto al decorso anno. Invariato , rispetto al Bilancio 2021, lo stanziamento allocato all'art.7 "manutenzioni ordinarie immobile Casale Popolo" previsto per l'esercizio 2022 in € 5.000,00. Incrementato di € 1.500,00 lo stanziamento allocato all'8 "manutenz. immobile Residenza Giumelli" previsto per l'esercizio 2022 in € 3.500,00 in considerazione degli interventi da parte della ditta OTIS necessari agli ascensori. Invariato lo stanziamento previsto per la Residenza Giumelli all'art. 9 " manutenzione mobili e attrezzature Residenza Giumelli " paria € 500,00; in considerazione del fatto che le presenze sono costantemente intorno a nr. 31/33.

Ridotto di € 500,00 anche lo stanziamento previsto all'art.10 "manutenzione autovetture" portandolo a € 1.500,00 in considerazione dell'autovettura Fiat Panda nuova messa a disposizione dalla cooperativa Medihospes.

Il totale degli stanziamenti al cap. 3 per "spese manutenzione diverse" è previsto, per l'esercizio 2022 in € 169.300,00 mentre nel 2021 fu di € 135.800,00, rilevando maggiore stanziamento, rispetto al decorso anno, per € 33.500,00 dettato principalmente dalla figura professionale necessaria per le manutenzioni immobili (cap. 3 art.1 ) il cui costo nel precedente esercizio venne coperto con spese in conto capitale grazie all'eredità Sig.ra D.I..

#### CAP. 4 UTENZE

Una voce rilevante dei costi aziendali, nel 2022, è sicuramente da riferirsi all'aumento delle spese legate all'approvvigionamento del gas metano da riscaldamento e dell'energia elettrica.

Nell'art.1 verranno imputate tutte le spese inerenti alla fornitura di energia elettrica per illuminazione, relativamente all' Ospitalità CDR Casale e alla Residenza Giumelli. L'impegno previsto per l'esercizio 2022, esaminato l'andamento dei mesi già passati è di €. 200.000,00 con un incremento di €.50.000,00 rispetto allo stanziamento 2021 in quanto nonostante l'adozione di accorgimenti sul risparmio energetico (lampadine a basso consumo, sensori e impianti a norma) che hanno consentito un ulteriore contenimento delle spese, si deve tener presente dell'aumento presunto del costo KW/ora.

Ridotto di € 3.000,00 nel 2022, l'impegno previsto all'art.2 "spese e canoni telefonici" portandolo a € 6.000,00; risparmio presunto in seguito al cambio di gestore (passaggio da Vodafone a Telecom-Tim per la rete mobile) avvenuto a fine 2020. Reintrodotto nel 2017 lo stanziamento previsto all'art. 3, "abbonamenti RAI-TV". Lo stesso era stato eliminato nel 2014 per € 400,00, ma a seguito dell'annullamento della normativa di Legge che escludeva le case di riposo dal pagamento del medesimo, si è dovuto prevedere, già nel 2017, uno stanziamento parziale di € 280,00 in quanto riferito ad un solo periodo dell'anno. Per l'anno 2022 come già per il 2021 e 2020, lo stanziamento è calcolato in € 408,00 quale canone tv per l'intero anno e invariato rispetto al decorso 2020 ,2019 e 2018.

Incrementato di €. 14.000,00, rispetto al decorso anno, lo stanziamento previsto al l'art. 4 "energia Elettrica per illum.Casale Popolo" e quindi definito in € 31.000,00 in quanto nonostante l'introduzione di lampadine a basso consumo, costi sostenuti dall'Azienda e all'attenzione nell'uso dell'energia elettrica, al minor numero di camere occupate ( 15 ospiti presenti su 20 posti disponibili), e il non utilizzo del piano terra R.S.A. ex nucleo arcobaleno, l'impegno stanziato è stato aumentato a causa dell'aumento a livello nazionale kw/ora..

Aumentato, rispetto al 2021, anche lo stanziamento previsto all'art.5 destinato esclusivamente al gas uso cucina che passa da € 1.400,00 ad € 1.600,00 per le stesse motivazioni del gas metano da riscaldamento.

L'art.6 "metano da riscaldamento CDR e R.G." deve essere incrementato rispetto al 2021 di €. 129.000,00 portando quindi lo stanziamento per il 2022 e pari a € 275.000,00.

Tale incremento nonostante il prezzo formulato da Energica srl che, a causa della situazione politico economica mondiale, si ripercuote anche sui bilanci locali. A tal proposito, per far fronte ai consistenti incrementi la nostra Azienda ha provveduto ad attivare una richiesta di rateizzazione delle fatture pervenute sino al 19 maggio c.a. Si tratta di fatture onerose pervenute sino ad oggi e che comprendono i consumi del primo periodo invernale dell'anno, in modo da avere la sufficiente disponibilità nell'articolo e nel Bilancio e rispettare le scadenze del dilazionamento.

Ridotto di €. 7.000,00 lo stanziamento allocato all'art. 7 "acqua CDR e R.G." portandolo a €.18.000,00 per l'anno 2022 per effetto, in parte della flessione delle presenze di ospiti sia presso la Residenza Giumelli sia nei nuclei, ma anche per l'attenzione sempre prestata nella lotta agli sprechi.

Incrementato di € 25.000,00 lo stanziamento allocato all'art.8 "riscaldamento Casale Popolo" portandolo ad € 50.000,00 per le motivazioni indicate all'art.6 .

Ridotto anche lo stanziamento all'art.9 "acqua Popolo" che passa da € 5.000,00 del 2021 ad € 4.000,00 del 2022.

Il totale degli stanziamenti al cap. 4 per "spese per utenze diverse" è previsto per l'esercizio 2022 in €.586.408,00. Nel 2021 fu di € 378.809,00 con una maggior spesa presunta nel 2022, rispetto al decorso anno, di € 207.599,00.

#### CAP. 5 SPESE GENERALI DIVERSE

Invariati, rispetto al decorso anno, gli stanziamenti per l'esercizio 2021, allocati ai seguenti articoli:

all'art.2" spese varie ufficio e diverse " nell'importo di €. 4.000,00;

all'art.11 "spese per servizio di Cassa in convenzione" relativo al canone annuo richiesto dall'istituto di credito che ha aderito alla gara per il servizio di cassa relativamente al periodo 01/01/2020-31/12/2023. L'onere di € 12.000,00 posto a Bilancio, fa riferimento all'anno 2022 come contemplato nella convenzione stipulata tra le parti.

Una particolare attenzione è da porsi all'articolo13 "affitti passivi imm.Casale Popolo", istituito nel 2020, del canone di locazione relativo all'immobile di Casale Popolo destinato al nucleo RSA al piano terra e alla Comunità in Cammino per ospiti di fascia B . I locali destinati a RSA vuoti da circa un anno a causa della pandemia che ha indotto l'Azienda ad effettuare economie di scala trasferendo i pochi ospiti rimasti in RSA, nei nuclei RSA situati P.za C. Battisti. Gli ospiti presenti nel 2022 sono quelli accolti in "Comunità in Cammino" e sono da gennaio 2022 nella misura di nr. 15 (con 5 posti vuoti oltre ai 30 autorizzati RSA e siti al piano terra) . L'immobile è di proprietà del Comune di Casale Monferrato ed è stato dato in gestione all'Azienda Ospitalità CDR Casale ad un canone annuo di affitto concordato anche per il 2022 in € 17.500,00 .

Lievi incrementi ai seguenti articoli

art.3 "abbonamenti a riviste": dall'importo di € 3.140,00 del 2021 si passa a €3.200,00 del 2022;

art.5 "spese per trasporti con ambulanze" dall'importo di €. 9.000,00 del 2021 passa a €. 10.000,00 del 2022;

art.10 "spese per attività sostegno ospiti CDR ": dall'importo di € 5.000,00 passa a €. 11.000,00 per l'inserimento di un educatore/animatore per un progetto a favore degli ospiti per iniziative atte a stimolare i nostri ospiti a svolgere attività su misura e a stimolare interessi diversi e ad organizzare gite fuori porta attenendosi alle disposizioni sanitarie in vigore per le RSA in materia di Covid19;

Lievemente ridotti i seguenti capitoli:

art.1 "cancelleria e stampati" da €. 5.000,00 del 2021 a €. 4.000,00 del 2022;

art.4 "spese legali" da €. 21.000,00 del 2021 a €. 11.000,00 del 2022;

art.6 "spese culto" da €. 200,00 del 2021 a €. 100,00 del 2022;

art.8 "sussidi per pagamenti borse lavoro" da €. 3.000,00 del 2021 a €. 1.500,00 del 2022;

art.9 "spese prog./pert/tecn/tecnolg/HACCP" da €.15.000,00 del 2021 a €. 8.000,00 del 2022;

Totale stanziamenti capitolo 5 anno 2021 relativo a spese generali è di €. 97.300,00 con una riduzione degli impegni, rispetto a decorso anno , di €.12.540,00.

#### CAP. 6 ONERI FINANZIARI ED ASSICURATIVI

Gli oneri finanziari ed assicurativi che riguardano il Bilancio di previsione 2022 sono allocati nei seguenti capitoli si spesa:

all'art. 1 "interessi passivi su anticipazione di cassa" stanziati €. 4.000,00 a seguito del rinnovo della concessione dell'anticipazione di cassa richiesta alla nostro cassiere UBI BANCA per €.400.000,00 anche sull'esercizio 2022.

All'art.2 "interessi passivi su mutui" l'impegno di €. 26.000,00 è stato ridotto per il 2022 di €. 10.000,00 portandolo a €. 16.000,00 per il 2022 in quanto, la spesa riferita alle rate nuovamente maturate a decorrere dal 1 gennaio 2022 sono state ulteriormente dilazionate per quanto riguarda il mutuo contratto con Cassa depositi e Prestiti dopo la moratoria concessa e pertanto le rate incideranno in misura minore sull'esercizio in corso. Tale importo si riferisce alle quote interessi ed accessori concernenti il mutuo di € 831.495,61 contratto nell'esercizio 2000 con la Cassa Depositi e Prestiti, per il finanziamento di lavori di formazione di un nucleo di R.S.A. da 20 posti letto a piano primo del fabbricato della Ospitalità CDR Casale e relativi servizi complementari (scadente il 31/12/2020 ma prorogato al 31 dicembre 2024);

al mutuo a tasso variabile contratto con UNICREDIT BANCA di € 725.000,00 per la realizzazione del nucleo RSA 2° piano e locali refettorio, (scadente il 31/12/2025 ma prorogato al 30 giugno 2027);

al mutuo a tasso fisso durata anni 25 sottoscritto a marzo 2015 con UBI BANCA di € 450.000,00, con rate mensili da imputarsi a decorrere dal mese di aprile 2015, contratto per il finanziamento dei lavori straordinari necessari per il rilascio del C.P.I. (scadente il 04/03/2035 prorogato al 04/09/2037)).

Lo stanziamento allocato all'art.3 "assicurazioni RCT incendio ed altre" è di €. 44.000,00, invariato rispetto al decorso anno a seguito della presunta stabilità delle polizze in essere già aggiornate ai nuovi massimali riferiti alle polizze assicurative a copertura della responsabilità civile Amministratori, dirigenti e funzionari ed incendio edificio Casale Popolo oltre alle polizze autovetture. Il broker Corradino P. & c., ora ASSISTUDIO srl, su richiesta del Direttore F.F., Provveditore, si è riusciti ad individuare per ogni settore di rischio, la compagnia in grado di offrire le migliori garanzie riguardanti la responsabilità civile nei confronti degli Ospiti, del personale dipendente dell'Azienda, della responsabilità civile in particolar modo riferita alla normativa sulla sicurezza e prevenzione incendi. Al broker è stato affidato l'incarico di individuare la compagnia che offrisse la miglior garanzia al miglior prezzo. Particolari difficoltà sono emerse per quanto riguarda il rinnovo della polizza R.C.T. in quanto, la precedente compagnia di assicurazioni, a causa del ripetersi di diversi eventi accidentali durante il decorso anno, non intendeva rinnovare alle stesse condizioni la polizza. A tal proposito sono state interpellate altre compagnie, ma l'offerta migliore è stata quella che Sara Assicurazioni ha concesso al Broker Assistudio.

Totale stanziamenti al cap. 6 pari a 64.000,00, inferiore di € 10.000,00 rispetto al decorso anno per gli interessi passivi sui mutui maturati nel periodo di moratoria anno 2022.

#### CAP. 7 ONERI TRIBUTARI NONCHE' CENSI, LIVELLI, CANONI E LEGATI PASSIVI

Si rammenta l'introduzione, già apportata nel 2020, dell'art.2 "Imposte sul reddito". Tale modifica per meglio evidenziare le imposte che gravano sulla gestione dell'azienda, quindi sul risultato economico dell'esercizio. L'importo previsto dello stanziamento, inserito per l'esercizio 2020, è stato ridotto di €.2.000,00 per la riduzione presunta per l'anno 2021, dell'attività commerciale, portandolo ad €. 7.500,00 invariato per il 2022.

Ridotto di €. 12.000,00 l'art.1 "imposte, tasse e tributi vari a carico dell'Ente" è stato modificato, già nel 2020, nella dicitura "Tasse varie, tari, imu, anac, bolli ecc." a seguito di minore tassazione legata alle gare, definendo lo stanziamento presunto per l'anno 2022 in € 18.000,00.

Lo stanziamento complessivo del cap. 7, previsto per il 2022, è di € 25.500,00 con un decremento complessivo di € 12.000,00 rispetto al decorso anno.

#### CAP. 8 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE ENTRATE

E' stato incrementato di € 1.000,00 lo stanziamento allocato all'art.1 "restituzione quote parti di rette versate in più" in quanto, nonostante le modalità di emissione delle reversali di incasso delle rette, che

avviene al momento della ricezione del versamento, accade che alcuni ospiti escono dalla struttura per motivazioni indipendenti dalla loro volontà e quindi la retta non corrisponde a quella già versata. Pertanto, non essendo più possibile respingere il pagamento, l'Azienda provvede alla restituzione di parte della quota agli aventi diritto.

Inserito l'art.2 "spese a compensazione entrate" con uno stanziamento di €1.000,00 per spese la cui entità non è possibile definire in anticipo ma l'onere verrà coperto, in importo presunto, nella parte delle entrate. Lo stanziamento previsto al cap. 8 per l'esercizio 2022 è di € 8.000,00 maggiore di €1.000,00 rispetto al decorso anno.

## **b) spese straordinarie**

### CAP. 9 TRASFERIMENTI PASSIVI IN PARTE CORRENTE

In considerazione delle difficoltà economiche causate dalla pandemia in corso oramai da più di un anno, si è ritenuto opportuno contenere le spese straordinarie previste al capitolo 9.

In tale capitolo sono stati previsti stanziamenti esigui: all'art. 2 "spese per provvista straordinaria macchine ed attrezzature" per €. 2.000,00 e all'art.8 "spese straordinarie per COVID19" impegno presunto di €.12.000,00.

Nonostante la criticità del momento, eventuali urgenti necessità che richiederanno opere di manutenzione agli immobili istituzionali, quali Palazzo Vittone e Residenza Giumelli, troveranno la giusta copertura nei capitoli in conto capitale.

All'art.6 "spese per sistemazione mobili di pregio e oggetti d'arte" l'impegno è stato azzerato in quanto non si ritiene essenziale in questo periodo.

Inserito stanziamento di €. 77.800,00 all'art.3 "spese per q.te capitale mutui in corso" precedentemente previsto e finanziato dall'eredità sig.ra D.I.

Totale stanziamento anno 2022 al cap. 9 di €.91.800,00 aumentato di €. 49.800,00 rispetto al decorso anno per l'imputazione delle quote mutui.

## **c) movimento capitali**

### CAP. 10 ACQUISIZIONE DI BENI DI USO DUREVOLE, DI OPERE IMMOB. E DI VALORI MOBILIARI.

Nel Bilancio in stesura, si prevedono spese che trovano copertura nei corrispondenti capitoli di entrata, sempre sotto il titolo "Movimento di capitali" ed altri articoli il cui stanziamento viene azzerato in quanto non trova riscontro nella parte prima delle entrate in movimento capitali e precisamente:

al cap. 10 art.4 "rimborso parziale cauzione legata a garanzia fideiussoria per concessione mutuo UBI Banca anno 2015" non viene indicato alcun importo per il 2022, come già accaduto nel 2020-21, mentre, nel 2019, furono stanziati € 30.000,00, corrispondenti ad un'entrata concordata con UBI BANCA quale rimborso parziale garanzia fideiussoria su mutuo chirografario in conto capitale da destinarsi all'acquisto di attrezzature e impianti. Bisogna considerare che l'accordo di rimborso parziale della garanzia fideiussoria avviene in base alle quote capitale versate con le rate del mutuo. Nel 2020 e sino a giugno del 2021 è stata prevista la moratoria dei mutui, causa pandemia, perciò il rimborso parziale della garanzia fideiussoria avverrà a partire dal 2025.

Gli stanziamenti ai cap. 10, art.11 e art.12 della sezione II "MOVIMENTO CAPITALI" sono azzerati in quanto gli importi provenivano da somme accertate in entrata per incassi assicurazione sulla vita stipulata dalla Sig.ra D.I. con CREDITRAS presso UNICREDIT, della quale unica erede è risultata l'Ospitalità CDR Casale,

liquidata nel 2021 in €. 175.681,74 da destinarsi a spese in conto capitale e non a riduzione delle spese correnti. Tale operazione si è conclusa nel 2021.

Al cap.10 art.6 ristrutturazione fabbr.con fondi derivanti da alienazioni terreni agricoli” . impegno di €.3.500,00 riguarderà interventi necessari all’immobile istituzionale.

Il capitoli 10 art.7, il cap. 11 art.2 e il cap. 12 art.1 sono stati azzerati in quanto non sussistono accertamenti in entrata corrispondenti nella sezione “movimento capitali”.

#### Cap.11 ACQUISIZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE.

Nel 2017, all’art.2 “acquisto di impianti e attrezzature” venne inserito lo stanziamento di € 3.000,00 da destinarsi all’acquisto di nr. 3 defibrillatori, rimborsati dalla Fondazione Cassa di Risparmio di Alessandria dopo aver comprovato l’acquisto e terminato il corso di formazione del personale.;  
Nessuno stanziamento per il 2022.

#### CAP. 12 ESTINZIONE DI MUTUI E DEBITI VARI.

All’art.1 “rimborso annualità ammortamento mutui passivi (quota capitale)”, precedentemente liquidati utilizzando il cap. 12 art.1 la cui copertura nell’esercizio 2021 venne garantita, al termine della moratoria sui mutui, dall’incasso in movimento capitali dell’eredità sig.ra D.I. .Considerato che nell’esercizio 2022 non sono previste somme da eredità o lasciti , la quota relativa ai mutui verrà imputata nei capitoli preposti in spese ordinarie e oneri finanziari e straordinarie quali trasferimenti passivi in parte corrente. Si tratta dei mutui: di € 831.495,61 contratto nell’anno 2000 con la Cassa Depositi e Prestiti per il finanziamento dei lavori di costruzione del nucleo di R.S.A. da 20 posti letto al piano primo del fabbricato della allora Casa di Riposo e relativi servizi complementari, scadente al 31/12/2020 e posticipato a seguito moratoria mutui a giugno 2024. E’ stata inserita la quota capitale,corrispondente al mutuo, stipulato con UNICREDIT Banca per complessivi € 725.000,00 acceso per la realizzazione nucleo RSA secondo piano e refettorio , scadente nel 2028 a seguito moratoria mutui, ma con rate semestrali al 30 giugno e al 31 dicembre; la quota capitale mutuo relativa al mutuo di € 450.000,00 contratto con UBI Banca (ora trasferito per migrazione di UBI BANCA In BANCA INTESA SANPAOLO) per lavori straordinari necessari per il rilascio del C.P.I. e addebitato con decorrenza aprile 2015 e scadente nel 2035. La quota capitale aumenta con la riduzione delle rate mentre si riduce l’importo dovuto quale quota per interessi, tenendo conto che,il mutuo con UniCredit, è stato stipulato a tasso variabile e risulta più difficile definirne a priori la corretta imputazione.

#### **d) fondo di riserva**

Il fondo di riserva è definito in € 1.000,00 di pari importo a quello previsto per l’esercizio 2021 in considerazione del risultato del conto consuntivo in corso di approntamento, e rispecchia purtroppo, la difficoltà economica causata dalla pandemia covid 19 che ha avuto inizio già nel 2020. Il medesimo è comunque destinato a sopperire le deficienze possibili nelle assegnazioni passive del Bilancio 2022, che potranno presentarsi in corso d’anno.

### **PARTE 1^ ENTRATA**

#### **a) entrate ordinarie**

## CAP. 1 REDDITI E PROVENTI PATRIMONIALI

In tale articolo si devono considerare le seguenti voci: canone di locazione dei terreni agricoli di S. Salvatore di €.220,00 incrementato di €. 49,00 rispetto al 2021 per rinnovo contratti locazione terreni agricoli (nel 2021 pari € 171,00 annui , nel 2016 era di € 112,80 aggiornato già nel 2020 come da Deliberazione n°9 del 23/03/2016), e come già previsto negli anni precedenti anche nel 2022 l'importo di € 2.400,00 per locazione locali affidati alla ASL AL per servizio di Guardia Medica (contratto che scadrà nel 2025).

Quindi l'accertamento per l'anno 2022 allocato all'art.1 "affitti da immobili" passa da € 2.571,00 del 2021 a €. 2.620,00.

All'art.3 non viene indicato alcun accertamento in quanto le somme che verranno accertate, quali quote sanitarie per rette non convenzionate da inviare al sistema T.S., saranno correttamente indicate al capitolo 4 delle entrate "rette di ricovero". Questo articolo è stato utilizzato sino al 30 aprile 2022. Tale operazione consente agli ospiti aventi diritto, di ottenere direttamente sul modello 730 la quota sanitaria deducibile in formato telematico, tramite il SISTEMA TS. La quota deducibile per l'anno 2020 venne stabilita nella tabella allegata alla delibera C.A. nr.59 del 27/12/2016 e da successiva determina dirigenziale e accertata nel capitolo 4 del Bilancio Previsione "Rette di ricovero" per l'anno 2020. Per l'esercizio 2021, gli importi relativi alle quote sanitarie da trasmettere al sistema TS sono state modificate con P.P.U. NR. 5 DEL 12/3/21, ratificato con delibera nr. 07 del 08/04/2021, a seguito adeguamenti quote sanitarie riferite ai nuovi importi rette modificati da febbraio 2020 e in applicazione delle disposizioni contenute nella legge 124/2019 che richiama l'art.23 dlgs nr.241 /1997 (tracciabilità dei flussi). A tal proposito è stato istituito un apposito articolo, l'art. 3, nel quale andranno indicati gli importi delle quote per serv. sanitari aggiuntivi prestati dalla nostra struttura applicate anche agli ospiti CONVENZIONATI NON INTEGRATI a seconda della loro intensità assistenziale, con un accertamento presunto nel 2022 di €.106.716,00.

Si rimanda al cap. 4 la specifica inerente.

## CAP. 2 PROVENTI VARI

Quasi invariato l'art. 1 "canoni per concessione in uso o per noleggio attrezzatura" in relazione alla fattura cabina Enel sita accanto all'entrata della Residenza Giumelli in Via Cavour; accertamento presunto 2022 € 98,00; stesso importo era stato presunto nel 2021 e 2020;

invariato anche l'accertamento all'art.3 "ricavo dalla cessione di materiali fuori uso", accertamento presunto 2022 € 10,00;

invariato anche l'accertamento all'art.5 "altri proventi non classificati" presunto nel 2022 € 600,00;

Si azzerà l'accertamento previsto all'art.6 "interessi attivi su c/c" per l'esercizio 2022, in quanto si presume l'utilizzo costante della giacenza di cassa per far fronte alle spese previste a bilancio.

Incrementato di €.589,46 l'accertamento all'art.7 "altri proventi non classificati rilevanti iva" per rimborso spazi e consumi utenze, da fatturarsi nel 2022 per € 1.100,00 iva compresa alla ditta GESA fornitrice del servizio di distribuzione automatica bevande e snack .L'incremento presunto per l'incremento dell'utilizzo dei distributori automatici che sopperiscono alle riduzioni delle uscite ospiti causa Covid 19.

L'accertamento complessivo previsto al cap. 2 delle entrate del Bilancio di Previsione per l'esercizio 2022 è corrispondente ad € 1.808,00, maggiore di € 488,68 rispetto al 2021.

## CAP. 3 POSTE CORRETTIVE E COMPENSATIVE DELLE SPESE

Lo stanziamento allocato all' art. 1 di €50,00, è invariato rispetto al decorso esercizio.

Art. 2 "Contrib. Cpdel carico lav.", invariato l'accertamento rispetto al decorso 2021 e previsto in € 170.000,00 ;

Art.3 "contrib.ex inadel prev.carico lav.";; invariato rispetto al 2021 l'accertamento presunto di € 20.000,00;

Art.4 "rimborso per comp.cause legali", incrementato di € 311,32 e portato a € 2.500,00 corrispondenti ai rimborso, delle spese legali relative alle cause in corso;

Art.5 "contributi inps carico personale", accertamento di € 500,00 eliminato in quanto non sono previsti versamenti.

Art.6 "rimborso paghe da INAIL", minore accertamento per € 47,00 portandolo per il 2022 ad € 4.000,00;

Art.7 "imp.4% dip.interni rimb. quota compartec.pasti rist.interna" si presume una ripresa delle presenze dipendenti in mensa per rallentamento pandemia e pertanto un incremento di € 300,00 dell' accertamento presunto per il 2022 portandolo a € 1.000,00.

Art.8 "imp.20% utenze telefoniche rimborsate", articolo eliminato già nel 2019 in quanto gli ospiti della Residenza Giumelli usufruiscono gratuitamente delle apparecchiature telefoniche.

Art.9 "altre poste non classificate", è stato ridotto di € 35.000,00 portandolo a € 1.000,00 in quanto il comando del nostro dipendente P.F. alla Casa di Riposo di Trino si è interrotto in data 4 aprile 2021. Per l'anno in corso l'accertamento previsto in tale articolo riguarderà solo rimborsi utenze o servizi presunti;

Art.10 "imp. pasti refez. scolastica , nido, centri estivi", accertamento presunto ridotto di € 21.000,00 rispetto a quello previsto per il 2021 in quanto la refezione scolastica non è più in rimborso diretto alla nostra azienda e pertanto l'accertamento per il 2022 è previsto in 12.000,00;

Art.11 "imp.4% pasti esterni e da convenzioni", sostanziale fu nel 2020 la riduzione dell'accertamento previsto per tale articolo, pari a € 30.000,00 a causa principalmente del termine, a decorrere dal 2020, della convenzione per la somministrazione pasti al Comando Carabinieri di Casale M.to (nel 2019 la riduzione si riferiva al termine della convenzione con la Guardia di Finanza). L'accertamento per il 2022 si riduce di ulteriori € 8.300,00 a seguito della riduzione presenze ospiti ex eca passando a € 13.500,00 in relazione all'aumento delle difficoltà economiche delle famiglie che potrebbero ricorrere a contributi sociali di altro genere.

Nel 2012, venne istituito questo nuovo articolo: l'art.12 "imp.10% pasti esterni e conv.Comune Casale per hand. e compartecipazione distr. pasti domicilio Croce Rossa e pasti Extra comunitari", per meglio distinguere la provenienza degli accertamenti e precisamente: quelli riferiti alle convenzioni con il Comune di Casale per la somministrazione pasti servizio Handicap, per la somministrazione pasti agli anziani a domicilio in collaborazione con la C.R.I. e i pasti erogati alle associazioni convenzionate per ospitalità extra-comunitari. L'accertamento venne già ridotto nel 2020 di € 5.500,00 e per il 2021 stabilito in € 20.000,00. Considerato che nel 2022 la pandemia ha avuto una flessione sui contagi si presume un aumento delle presenze e pertanto l'accertamento previsto è di € 21.500,00.

L'art.13 "rimborso spese manut.ordinaria Casale Popolo da parte del Comune di Casale" viene modificato nella sua descrizione e nel suo accertamento, e rinominato "Rimb.spese ginnastica aperta esterni asl al e rimb.spese manut.casale Popolo da parte comune di Casale". Il nuovo oggetto deriva dall'attivazione del progetto proposto dalla Asl AL di un corsi di ginnastica aperta anche alla popolazione cittadina e finanziato dalla ASL AL. La nostra azienda mette a disposizione gli spazi e il servizio socio-assistenziale dell'ASL AL rimborserà la somma di €10.000,00 alla nostra Azienda .

A partire dal 2013 è stato introdotto un nuovo articolo e precisamente l'art.14 "rimborso centro cottura da parte comune di Casale". Tale accertamento, concordato in € 140.000,00 annui per dieci anni a partire dal 2012, venne incrementato secondo l'adeguamento ISTAT nel 2014 e successivi, quindi ridefinito in € 141.000,00. Negli anni precedenti a causa della deflazione, l'importo liquidato dal Comune di Casale M.to, è sempre stato di € 141.000,00. Il medesimo dovrà servire per la copertura delle spese che l'Azienda si

troverà ad affrontare nel corso degli anni per il mantenimento strutturale del centro cottura dato in uso alla Ditta vincitrice dell'appalto delle mense scolastiche da parte del Comune di Casale M.to. Per il 2021 il Comune di Casale avrebbe dovuto liquidare l'importo in misura proporzionale ai mesi di occupazione per termine contratto considerando il mese di agosto l'ultimo mese dovuto. A seguito di accordo intercorso tra i rappresentanti delle due istituzioni, il Comune di Casale verserà l'importo di €. 142.000,00 annui per l'intero 2021 e per il prossimo 2022.

Totale entrate previste e presunte al cap. 3 nel 2022 €.397.550,00, con **minori entrate** rilevate rispetto al 2021 pari a € 40.735,68.

#### CAP. 4 RETTE DI RICOVERO

Il Consiglio di Amministrazione, con delibere n.43 e 59 del 2016 (già citate) stabilì di applicare, per l'anno 2017, un aumento corrispondente a circa € 30,00 mensili per le rette ospiti non convenzionati e € 15,00 per le rette ospiti convenzionati, mentre per la Residenza Giumelli definì una diversificazione della retta a seconda della collocazione alberghiera delle camere. In seguito, con deliberazione nr.67 del 30 dicembre 2019 e decorrenza dal 1° febbraio 2020, furono riformulate le rette in capo agli ospiti non convenzionati e la quota a carico privato degli ospiti convenzionati oltre che alle rette di ospitalità per la Residenza Giumelli. Nessuna rielaborazione fu apportata alle rette degli ospiti di fascia b collocati in Comunità in Cammino per i quali le ASL debbono seguire appositi decreti regionali ancora da rivedere. Gli importi delle rette di ospitalità, così determinati, sono quelli applicati anche per i ricoveri nell'anno 2021. Con delibera nr. 2 del 31/01/2022, il CdA ha stabilito un aumento delle rette in vigore, con decorrenza dal 1° marzo 2022, applicando in media agli ospiti un incremento dello 0,50% sugli importi vigenti per ospitalità in R.S.A. e Residenza Giumelli per le rette non integrate. Nessun incremento è possibile applicare alle rette degli ospiti presenti in Comunità in Cammino in quanto stabilite dalle convenzioni ASL vigenti.

L'accertamento indicato nel 2011 all'art.1 sotto la voce: "continuità assistenziali a carico sanità", non più utilizzato negli anni successivi, viene destinato alle "quote sanitarie deducibili con il sistema TS" riferite ad ospiti NON CONVENZIONATI, articolo già in uso dal 2016. Infatti dal 2016, è fatto obbligo anche per le strutture socio sanitarie, di individuare la quota della retta prettamente sanitaria, deducibile in sede di dichiarazione dei redditi che, con apposito programma, viene automaticamente inviata all'agenzia delle Entrate per l'emissione del modello 730 precompilato. Tale quota venne, anche per il 2017, accertata al cap.1 art.3 in quanto il conteggio dell'importo fu prioritario rispetto alla stesura del B.P. 2017 e all'installazione del programma. A decorrere dal mese di maggio 2018, l'importo della retta riguardante la parte Tessera Sanitaria fu accertata al cap.4 art.1 "sistema TS quota sanitaria da indicare su mod.730" e non più al cap. 1 art. 3 "q.ta sanitaria rette non conv. sistema T.S." utilizzato sino al 30 aprile 2018, prima che la società di software apportasse la modifica richiesta al programma di trasmissione dati all'agenzia entrate. Anche per il Bilancio di Previsione 2018, la quota destinata al sistema TS si trovava distinta in due accertamenti: al cap. 1 art. 3 per € 281.667,00 (periodo gennaio -aprile 2018) e al cap. 4 art.1 per € 399.243,00 (periodo maggio -dicembre 2018).

A partire dalla stesura del Bilancio di Previsione anno 2019 e riconfermate nel 2020 e 2021, tali quote di retta, riferite agli ospiti NON CONVENZIONATI, vennero accertate in un unico articolo e precisamente al cap. 4 art.1 "sistema TS, q.ta sanitaria da indicare su 730". Tuttavia per trasmettere più facilmente i dati e le quote sanitarie relative agli ospiti non convenzionati e aventi diritto in base alle modalità scelte dai medesimi per il versamento della retta, che si ricorda deve essere "tracciabile", a partire da febbraio 2022 e per l'intero 2022, le rette non convenzionate (sia per la quota sanitaria sia per quella socio assistenziale) vengono incassate al cap.4 art. 7 "Rette CDR regime privatistico di cui il 50% sanità per sistema TS" e pertanto con un automatismo, in base alle scadenze stabilite dall'agenzia entrate, vengono trasferite on line al "sistema TS". Non viene più utilizzato l'accertamento previsto al cap. 4 art.01 il cui importo, per somme residuali, è stato indicato in €. 4.275,00 e non in €. 822.000,00 come previsto nel 2021. La differenza sostanziale dell'accertamento è stata ricalcolata nel 2022 al cap. 4 art.7 "Rette CDR Regime privatistico di cui il 50% sanità per sistema TS" per un accertamento annuale 2022 presunto di €

1.600.000,00,. Con PPU NR. 5 del 12/03/2021 ratificato con deliberazione CDA nr.07 del 08/04/2021, sono state ridefinite le quote sanitarie che andranno trasmesse per l'anno 2021 al sistema TS. Sempre in tale delibera sono state definite anche le quote sanitarie aggiuntive poste a carico degli ospiti CONVENZIONATI NON INTEGRATI con relativa tabella stilata tenendo conto delle varie intensità assistenziali e della tracciabilità dei flussi. A tal proposito, è stato creato accertamento al cap. 4 art. 3 " TS Convenzionati per q.ta sanit.aggiuntiva " il cui accertamento è stato previsto in €. 106.716,00 superiore di €. 27.716,00 rispetto a quello del decorso 2021 in quanto risente dell'aumento rette applicato anche ai convenzionati sulle q.te a loro carico.

L'accertamento previsto all'art.2 "rette da privati ed enti per ospitalità nella Residenza Giumelli", per l'anno 2022, in considerazione dell'aumento rette deliberato e della, seppur lieve, ripresa degli inserimenti, è stato previsto in €. 570.000,00 quindi con un incremento di €. 131.700,00 portando rispetto all'anno 2021 pari a precedenti €. 438.300,00.

All'art.3 "TS convenzionati per q.ta sanitaria aggiuntiva" è stato previsto un accertamento di €. 106.716,00 superiore rispetto al decorso anno di €.27.716,00 in quanto anche le rette convenzionate hanno subito un piccolo incremento per quote carico ospite da inserirsi come quota sanitaria aggiuntiva rispetto alla tabella A dgr 85.

L'art. 4 "Progetto S.o.s.tengo a saldo da parte Comune di Casale", è un articolo istituito per meglio specificare la provenienza di una parte di retta agevolata, versata dagli ospiti accolti in R.S.A. residenti nel comune di Casale M.to, per i primi 90 gg. di soggiorno. L'azzeramento dell'accertamento precedentemente stabilito in questo articolo, avvenuto già nel 2019, è dovuto alla sospensione del progetto e quindi del contributo che il Comune di Casale forniva agli aventi diritto tramite la Casa di Riposo. Nel 2021 questo articolo assume una nuova denominazione anche se la sua finalità è sempre quella di contribuire al pagamento della retta di ospitalità non convenzionata. Il progetto denominato S.O.S.TENGO consisteva nel contributo di €.350,00 MENSILI per tre mesi consecutivi, per il pagamento della retta non convenzionata a favore di tutti i cittadini che desideravano essere accolti nella nostra struttura..Il contributo nel pagamento delle rette doveva essere erogato a seguito rendicontazione periodica sino al raggiungimento di €.30.000,00 dalla Fondazione CDR Casale, come ha provveduto nel B.P. 2021 e per €. 45.000,00 circa dal Comune di Casale M.to. che in data 19 luglio 2021 ha versato €.4.000,00. La rendicontazione consegnata nel 2022 prevede un versamento di ulteriori €.40.000,00 calcolati sul B.P. 2022 con accertamento al cap. 4 art. 4 .In relazione a quanto specificato, la quota di retta verrà pertanto introitata dall'Azienda direttamente al cap. 4 art. 4 mentre la differenza a carico dell'ospite introitata al cap. 4 art. 7 "rette CDR in regime privatistico" . Il totale dell'accertamento previsto all'art. 4 sarà pertanto per l'anno 2022 presunto in complessivi €. 40.000,00.

L'art.5 "rette per accoglienza Ospiti CDR in regime convenzionato" è un articolo istituito nel maggio 2008 nel quale vanno introitate tutte le rette per l'accoglienza nella Ospitalità CDR Casale di ospiti in regime di Convenzione con le ASL di appartenenza (prevalentemente ASL AL) e versate, quali quote socio assistenziali, in capo agli ospiti convenzionati (comprese anche le quote di integrazione di suddette rette, da parte del servizio socio assistenziale). L'accertamento presunto per l'esercizio 2021 è stato incrementato rispetto al decorso 2021 di €. 255.000,00 portandolo a complessivi €. 970.000,00 in un'ottica di ripresa prevista a seguito della riduzione della pandemia e dell'apertura progressiva della RSA.

All'art.6 "quota sanitaria per ospitalità in regime convenzionato CDR", vanno introitate tutte le fatture emesse come quota SANITARIA per ospitalità in regime convenzionato riferite a R.S.A. regime definitivo di varie intensità assistenziali: bassa, medio bassa, media, medio-alta, alta, alta-intensità incrementata e CAVS occasionali. Le rette convenzionate in vigore prevedono una partecipazione nel pagamento della quota giornaliera per il 50% a carico sanità e per il 50% carico socio.

In applicazione della DGR. Nr. 24-3692 del 6/08/21 con la quale la regione Piemonte ha approvato l'incremento pari al 1,3% delle rette previste nella DGR 85 DEL 2/8/13, relativamente alla sola quota sanitaria con decorrenza 1/7/2021, si è provveduto a rideterminare gli importi previsti per l'anno 2022 all'art. 6 "Q.ta sanitaria CDR convenzionati e emerg.influen.," che passa quindi dai precedenti è stato previsto un aumento della sola quota sanitaria a carico della ASL pari al 1,3%.

L'accertamento previsto al cap. 4 art.6 quindi passa da €. 850.000,00 del 2021 a €. 1.212.000,00 del 2022. Incremento , rispetto al decorso anno, di €.320.000,00 dell'accertamento previsto all'articolo 7 "rette CDR regime privatistico", portandolo ad €. 1.600.000,00 in considerazione dell'incremento delle domande di inserimento di tipo privatistico anche da parte di altre regioni con l'attivazione per un certo periodo della collaborazione con "Casa di Riposo Più" che ha provveduto a pubblicizzare la nostra struttura anche in Regione Lombardia. In tale articolo, vanno introitate tutte le rette per ospitalità in CDR versate da Ospiti in regime privatistico. In considerazione della riduzione dei convenzionamenti, purtroppo gli ospiti che si trovano in condizioni di urgenza e necessitano di assistenza socio sanitaria, accettano l'inserimento anche senza la convenzione ASL facendosi carico di una retta superiore a quella convenzionata. Per incentivare gli ingressi è stato introdotto il progetto S.O.S.TENGO utilizzato dal 2021 e Casa Riposo Più come già illustrato in precedenza .

All'art.8 "rette per ex fascia B –Casale Popolo" , gli ospiti a decorrere da ottobre 2020 sono stati trasferiti nel nucleo BLU, in Palazzo Vittone. La retta in capo agli Ospiti di fascia "B" solo per la quota a loro carico, verrà introitata all'art.8 mentre per quanto riguarda la quota sanitaria, seguirà la tipologia di intensità prevista dalla ASL e quindi introitata al cap. 4 art.6 quale quota sanitaria cdr convenzionati". Pertanto l'accertamento previsto in questo articolo passa da €. 50.000,00 del 2021 a €. 4.000,00 del 2022.

All'art.9 "rette Comunità in Cammino", vanno introitate tutte le rette e fatture emesse per Ospiti della comunità "In Cammino" versate da privati ed Enti quali ASL, appartenenti alla regione Piemonte e da Ospiti provenienti da altre regioni.

Preso atto della flessione riguardo alle presenze degli ospiti nella Comunità "in Cammino", rispetto ai decorsi anni 2021 e 2020, e del mancato adeguamento delle rette da parte della ASL AL a quelle corrisposte da altre ASL, si procede ad una ulteriore prudenziale riduzione già applicata a partire dal 2020 per complessivi € 65.000,00, per €. 45.000,00 nel 2021 e di €. 104.275,00 nel 2022 portando l'accertamento presunto a € 695.725,00.

Il totale delle entrate presunte al cap.4 risulta per l'anno 2022 essere di €. 5.202.716,00 con un complessivo incremento rispetto al decorso 2021 , di €. 93.416,00, tenuto conto delle variazioni apportate ai vari articoli ad esso riferiti.

## **b) entrate straordinarie**

### CAP. 5 TRASFERIMENTI ATTIVI IN PARTE CORRENTE

All'art.1 "contributi di enti pubblici e\o privati destinati ad immediata erogazione", non sono state previste erogazioni specifiche per l'anno in corso.

Lo stanziamento all'art.2 "sussidi in contanti ed oblazioni in genere", è rimasto invariato rispetto al 2021 nell'accertamento presunto di €.2.000,00.

All'art.3 "erogazioni da Enti Pubblici", nel 2020, come già da diversi anni, non sono previste erogazioni salvo come già illustrato, i contributi alle famiglie da parte di Fondazione CDR Casale e Comune di Casale nel pagamento delle rette non convenzionate .

All'art.4 "rimborso entrate straord.per spese covid 19" è stato previsto un rimborso da parte della Regione dei D.P.I. acquistati per emergenza Covid, ancora in atto per le RSA l'accertamento è stato ridotto rispetto al decorso anno di €. 28.000,00 portandolo a €.12.000,00 in quanto fortunatamente le condizioni sanitarie di allerta grave non sono più tali e auspichiamo comunque che la regione Piemonte si attivi nei contributi come precedentemente attuati.

Totale **entrate straordinarie** cap. 5 anno 2022 Bilancio Previsione € 14.000,00. Si rileva un minor accertamento rispetto al decorso anno di € 28.000,00.

c) movimento capitali

CAP. 6 ALIENAZIONE DI IMMOBILI, TITOLI E DIRITTI REALI

All'art.1 "alienazione di terreni" è stato indicato l'accertamento relativo alla proposta di acquisto espressa di uno dei locatori dei tre terreni agricoli siti in San Salvatore M.to. il quale sarebbe disposto ad acquistare per l'importo di €3.500,00 il terreno attualmente locato.

Il totale degli accertamenti del capitolo 6 è quindi pari €3.500,00.

CAP. 7 ALIENAZIONE DI IMMOBILIZZAZIONI TECNICHE

Nessuno stanziamento è stato inserito nell'unico articolo relativo a questo capitolo nell'intesa che, eventuali variazioni patrimoniali comportanti maggiori entrate, da destinare come per legge a maggiori spese patrimoniali, formeranno oggetto di competenti provvedimenti deliberativi.

CAP. 8 TRASFERIMENTI ATTIVI IN CONTO CAPITALE

Nel 2022 all'art. 2 non sono previsti introiti e quindi accertamenti da indicare sotto la voce "trasferimenti attivi in conto capitale".

Il minore accertamento di €213.984,26, rispetto al decorso anno, si riferisce a introiti derivanti da polizza ospite sig.ra D.I. che per volontà testamentaria indicò come erede l'Ospitalità CDR Casale. Negli scorsi anni erano stati rilevati i seguenti accertamenti:

Nel 2018 non furono previsti importi da incassare. Nel 2017 all'art. 1 "contributi di enti pubblici e privati nella spesa per l'acquisto di apparecchiature ed altro" venne inserito lo stanziamento di € 3.000,00 relativo al rimborso, da parte della Fondazione Cassa di Risparmio di Alessandria, della spesa sostenuta per l'acquisto di tre defibrillatori e del relativo corso di formazione rivolto al personale. Nessuno stanziamento venne inserito per l'anno 2016, così pure per l'esercizio 2015. Nell'esercizio 2014 all'art.2 "donazioni, lasciti ed altre somme ered. o trasferite con vincolo di investimento" vennero indicati, con variazione al B.P. 2014 avvenuta in corso anno 2014, € 200.000,00 quale somma deliberata dalla Fondazione CDR Onlus a favore della Casa di riposo con vincolo di destinazione della medesima ad opere di manutenzione straordinaria da eseguirsi allo stabile sede dell'Azienda ai fini del rilascio del C.P.I. e da rimborsarsi a seguito presentazione di avvenuto pagamento fatture.

CAP. 9 ACCENSIONE DI DEBITI

Nessun accertamento previsto per l'anno 2022 come già nel periodo 2016-2021. Mentre, nel 2015, venne indicato lo stanziamento pari all'importo del mutuo chirografario di € 450.000,00, necessario per l'esecuzione di lavori straordinari essenziali per il rilascio del C.P.I.. Tuttavia gravano anche sul Bilancio Previsione 2022, le quote di ammortamento capitale e interessi, come già specificato nell'illustrazione dei capitoli di spesa antecedenti.

AVANZO DI AMMINISTRAZIONE

Alla voce "avanzo di amministrazione" viene impostato uno stanziamento nelle entrate di **€ 1.000,00** pari al presunto risultato attivo di gestione dell'esercizio 2021 applicabile al bilancio di previsione anno 2022 quale desunto, come per legge, dal risultato del consuntivo precedente in corso di

definizione. L'esiguità dell'importo rispetto alle risultanze dei decorsi anni, (con esclusione del 2021 nel quale l'avanzo applicato è stato uguale a quello del 2022, mentre l'avanzo applicato al Bilancio previsione 2019 fu di € 350.000,00, quello applicato al 2020 di € 8.000,00), è determinata dalle difficoltà economiche presentatesi nella gestione dei decorsi ultimi due anni a causa della pandemia Covid 19. Infatti nel 2020, per la prima volta, è stata richiesta l'anticipazione di cassa per poter garantire il rispetto delle scadenze previste per i pagamenti dovuti. L'adozione di tale istituto che consente all'azienda di avere liquidità sufficiente per pagare i lavoratori e non lasciare in sofferenza i fornitori, è stata richiesta e concessa al cassiere dell'Ente anche per l'anno corrente e accordata nella misura massima di €. 400.000,00. Sull'utilizzo di tali somme a disposizione viene corrisposto un interesse, in base alla convenzione vigente.

Nel 2018, venne applicato un avanzo di € 180.000,00, nel 2017 venne applicato un avanzo di € 124.604,84 mentre, nel 2015 venne applicato un avanzo di € 354.124,34, destinato per € 225.000,00 a garanzia fideiussoria richiesta da parte di UBI Banca, per la concessione del mutuo chirografario di € 450.000,00.

## CAP. 10 ENTRATE PER CONTO TERZI

Art.01 – "ritenute erariali cod.1040", in tale articolo andranno registrate tutte le ritenute d'acconto (cod.1040) dei liberi professionisti in modo tale da poter avere un riscontro immediato in uscita dei versamenti da effettuarsi mensilmente per i medesimi. L'Azienda funge da sostituto di imposta e rilascia successiva certificazione di quanto trattenuto, nel corrispondente articolo in uscita cap.13 –art.1 "versamenti ritenute erariali lib.prof.cod.1040". Accertamento e corrispondente impegno per l'anno 2022 di € 40.000,00;

Art.02 – "rit. erar. pers. dip. cod.1001-1004 ecc", in tale articolo andranno ad affluire tutte le ritenute operate su retrib.pers.dip. cod.1001, add. reg. add. com. ecc. in modo tale da poter avere un riscontro immediato in uscita dei versamenti da effettuarsi mensilmente, nel corrispondente articolo in uscita cap. 13 – art. 02 "versamenti rit. erariali dipendenti, ecc. cod. 1001, 1004 ecc". Accertamento e corrispondente impegno per l'anno 2022 di € 450.000,00.

Art.4, accertamento e impegno pari a € 10.000,00;

Art.5, accertamento e impegno di € 45.000,00;

Art. 6, accertamento e impegno di € 8.000,00.

Nel B.P. 2022 è stato inserito un accertamento e conseguente impegno in uscita sempre nelle "entrate per conto terzi" con incremento delle partite di giro rispetto al decorso anno per €. 12.000,00 al cap. 10 art 7 delle entrate per conto terzi, quali somme presunte per rette destinate a compensi fatturati da Casa Riposo Più, per ospiti inseriti nelle nostre strutture ma provenienti dalla regione Lombardia. Pari importo inserito nelle uscite Partite di giro al cap. 13 art.7 Anticipazione spese per inserimento ospiti da parte di Casa riposo più.

Sempre nelle partite di giro, in riferimento al cap. 11 " CONTABILITA' SPECIALI" si è ritenuto opportuno, al fine di avere una evidenziazione dell'iva sulla vendite per facilitare il versamento mensile della medesima, distinguere le anticipazioni varie e per pensioni, dall'iva vendite, nel seguente modo:

Art.01 "rimborso spese anticipate da cassa economale ad ospiti popolo e cdr", in tale articolo andranno ad affluire sono le parti di pensioni dovute ai ricoverati e alle spese a loro anticipate. La corrispondenza nelle uscite è da trovarsi al cap.14 – art.01 "restit.quote e parti pens. ric. incassate al cap.11 art.1" accertamento e corrispondente impegno per l'anno 2022 di € 3.000,00.

L'art.02 "anticipaz. spese per spese fondazione" era stato creato negli anni precedenti in quanto la Fondazione non operava ancora autonomamente. Già dal 2013 non è stato quasi più utilizzato, lo stanziamento è già stato azzerato nel 2020 in considerazione dell'autonomia operativa della Fondazione .

Art.03 "depositi a cauz. relativi ad ammissioni Residenza Giumelli"; tale articolo, già esistente negli anni precedenti, veniva utilizzato al momento dell'ingresso di ogni Ospite nella Residenza Giumelli (precedentemente denominata Pensionato Civile) consentendo al medesimo di effettuare il versamento

della retta con scadenza posticipata rispetto al mese di ingresso. Il deposito veniva restituito al versante al momento dell'uscita definitiva per qualsiasi causa. L'accertamento previsto di € 40.000,00 per l'anno 2017 venne ridotto di € 20.000,00 nel 2018 e ulteriormente ridotto a € 10.000,00 nel 2019 e invariato sia nel 2020 che nel 2021 e 2022 in quanto, la maggior parte dei nuovi ospiti della Residenza Giumelli, preferisce versare la retta anticipata anziché utilizzare la formula del deposito cauzionale e versare la retta posticipata. E' data facoltà di scelta e pertanto l'utilizzo dell'articolo in questione potrebbe essere notevolmente ridotto anche a seguito della delibera nr.4/2016 nella quale sono state modificate le modalità di accesso anche alla Residenza Giumelli e alla nr.67 del 30 dicembre 2019.

Alla luce di quanto esposto, l'importo previsto in tale articolo, sia in entrata sia in uscita, per il Bilancio Previsione 2021 è di € 10.000,00.

Art. 04 "depositi a cauzione di appaltatori"; tale articolo viene utilizzato in caso di gare per le quali è prevista una cauzione da versarsi da parte dei partecipanti. L'importo previsto per l'anno corrente è di € 18.150,00.

Nell'art.05 "IVA su vendite", andranno tutti gli accertamenti rilevati su fatture di vendita e su corrispettivi, per poter avere mensilmente, in sede di versamento periodico iva, il riscontro immediato ed effettuare il flusso in uscita tramite il corrispondente capitolo di spesa e precisamente al cap.14-art.5 "versamenti iva su fatture vendita". Accertamento e corrispondente impegno per l'anno 2021 di € 6.000,00.

All'art.06 "rimborso per anticipazioni spese varie connesse ad eredità Giumelli". Considerato che tale articolo non è più stato utilizzato dalla creazione della Fondazione, si ritiene opportuno non inserire alcun accertamento / impegno.

All'07 "incassi per rimborsi da restituire al corrispondente cap. in uscita cap.14 art.7 " accertati € 7.850,00.

L'art. 08 "anticipazioni varie" è destinato ad anticipazioni per sindacato e riscatti legge 29\79" in modo da avere una maggior divisione delle varie voci in partite di giro. Invariato, rispetto al decorso anno, l'importo per l'esercizio 2022 corrisponde a € 40.000,00.

Totale capitoli e articoli riferiti a **partite di giro** anno 2022 € 650.000,00.

Doveroso è mettere in luce le criticità emerse nella stesura del Bilancio di Previsione anche del 2022 come già nel 2021, dovute alla riduzione delle presenze ospiti che hanno determinato lo svuotamento del nucleo giallo (24 posti ) al 1°piano di Palazzo Vittone e del nucleo arcobaleno (posti 30 occupati mediamente da nr. 20 ospiti) al piano terra in Casale Popolo; le presenze in Residenza Giumelli ridotte dal 2022 da nr. 35/36 nel 2021 a 31/33 ospiti nel 2022 a fronte di una media di 50/52 dei primi sette mesi del 2020 . Alla luce delle difficoltà economiche finanziarie che l'Azienda dovrà affrontare nel corso del 2022 è stata richiesta la collaborazione di tutti i dipendenti affinché ognuno metta a disposizione la propria professionalità, come ha già dimostrato di fare nel 2021, contribuendo al meglio nell'arginare e superare le criticità dettate dalla pandemia e le restrizioni e le regole a cui ancora oggi sono vincolate le R.S.A. La nostra professionalità è premiata anche dalle presenze di ospiti provenienti da altre regioni, principalmente Lombardia che sono venuti a conoscenza della nostra struttura tramite un canale informativo specifico che ha consentito alla nostra struttura di accogliere ospiti provenienti anche fuori dei confini regionali. Si cercheranno soluzioni mirate al massimo contenimento dei costi e all'ottimizzazione dei servizi senza dimenticare l'obiettivo primario che è la tutela e il benessere degli ospiti e dei lavoratori. Un segno di riconoscenza va rivolto a tutti i benefattori che negli anni passati hanno concorso a far crescere la struttura, a migliorarla anche nei servizi resi, in particolare ricordiamo gli ospiti sig. V.A. e la sig.ra D.I. per le somme lasciate in eredità all'Ospitalità CDR Casale, inserite nei B.P. 2019, 2020 e 2021, augurandoci che il loro gesto sia di esempio.

Terminata la sua esposizione, il Presidente invita il Consiglio a deliberare in ordine al Bilancio di Previsione 2022 dell'Azienda.

## IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Udita la relazione del Presidente;

Visto il Bilancio 2022 il cui totale complessivo, tanto in entrata quanto in uscita, è di € 6.285.194,00 pari a € 132.963,74 in meno rispetto al decorso anno;

Ritenuto che il prospetto del Bilancio in esame sia da ritenersi regolare;

Preso atto che i provvedimenti deliberativi di cui l'ultimo nr.2 del 31/01/2022, con il quale sono state aggiornate le rette di ospitalità per gli ospiti in R.S.A. e Residenza Giumelli, con decorrenza 1 marzo 2022, mentre sono rimaste invariate le rette applicate agli ospiti presenti in Comunità in Cammino in quanto determinate da L.R. specifiche. Viste le precedenti delibere a cui si riferivano le rette in vigore sino al 28/02/2022: nr.67 del 30/12/2019, nr.43 del 12/10/2016 e 59 del 27/12/2016, inerenti alla definizione delle rette per soggiorno presso Ospitalità CDR Casale e Residenza Giumelli per quote a carico privato aventi decorrenza 1° febbraio 2020, oltre che, per gli ospiti nella Comunità in Cammino e nucleo Arcobaleno (ora presenti nel nucleo blu) siti in Casale Popolo, per quote a carico privato con decorrenza 1° gennaio 2017 (se aventi retta convenzionata) sono stati applicati anche al Bilancio Previsione 2021 per quanto di loro pertinenza;

Dato atto che con l'adozione del presente Bilancio, il Consiglio di Amministrazione **si riserva la possibilità di revisione degli stanziamenti sia in entrata che in uscita** a seguito della prevista emanazione di specifica normativa regionale in materia di lungo assistenza e di ogni altro decreto riguardante le Aziende Pubbliche di Assistenza alla Persona;

Visti i pareri di regolarità tecnica e contabile;

Sentito il voto consultivo espresso dal Direttore F.F.;

Con voti unanimi espressi ai sensi di legge

## DELIBERA

- 1) di approvare il Bilancio di Previsione dell'esercizio 2022 nelle seguenti risultanze e nell'importo a pareggio di € 6.285.194,00;

<u>Entrate</u>		<u>Spese</u>	
Avanzo amm.	€ 1.000,00	Disavanzo amm.	€ 0,00
Ordinarie	€ 5.616.694,00	Ordinarie	€ 5.538.894,00
Straordinarie	€ 14.000,00	Straordinarie	€ 91.800,00
Movimento capitali	€ 3.500,00	Movimento capit.	€ 3.500,00
Partite di giro	€ 650.000,00	Partite di giro	€ 650.000,00
		F.do di riserva	€ 1.000,00
<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.285.194,00</b>	<b>TOTALE</b>	<b>€ 6.285.194,00</b>

- 2) di richiamare quanto stabilito nel proprio provvedimento avente per oggetto "definizione rette a carico privato" del 2022 con la deliberazione nr. 2 del 31/01/2022 per quanto riguarda le modifiche alle rette di ospitalità a decorrere dal 1 marzo 2022 e la DGR24 del 06/8/21 per quanto riguarda l'incremento del 1,3% sulla sola quota sanitaria delle rette Convenzionate ASL per ospitalità in R.S.A.

## PARERE DI REGOLARITA' TECNICA

Ai sensi dell'art. 49 D. Lgs.vo 18/8/00 n. 267 in merito alla proposta di deliberazione di cui in oggetto si esprime per quanto di competenza

## PARERE FAVOREVOLE

Casale Monferrato, 20 giugno 2022



---

## PARERE DI REGOLARITA' CONTABILE

Ai sensi dell'art. 49 D. Lgs.vo 18/8/00 n. 267 in merito alla proposta di deliberazione di cui in oggetto si esprime per quanto di competenza

## PARERE FAVOREVOLE

Casale Monferrato, 20 giugno 2022



Data lettura del presente verbale, viene approvato e sottoscritto

I Consiglieri:

Il Presidente

Giampaoli Fabrizio



Cappelletto Luigi



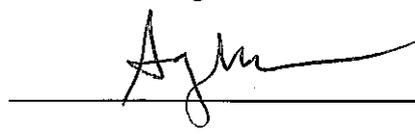
Luparia Paola



Pilotti Pier Luigi

\_\_\_\_\_

Il Segretario



Copia conforme all'originale ad uso amministrativo

Il Direttore F.F.

Casale Monf.to, \_\_\_\_\_

dott. Dario Gallon

Si certifica che la presente viene pubblicata all'Albo di questa Azienda per dieci giorni consecutivi a far tempo dal \_\_\_\_\_

Il Direttore F.F.

Casale Monf.to, \_\_\_\_\_

dott. Dario Gallon

Si certifica che la presente è stata pubblicata all' Albo di questa Azienda per dieci giorni consecutivi dal \_\_\_\_\_ al \_\_\_\_\_ al n° \_\_\_\_\_

Il Direttore F.F.

Casale Monf.to, \_\_\_\_\_

dott. Dario Gallon