RELAZIONE ILLUSTRATIVA AL CONTO ECONOMICO ANNUALE DI PREVISIONE

ANNO 2024

Sigg.re/Sigg. Consiglieri,

la presente Relazione è redatta in ottemperanza alle disposizioni di cui all'art. 9 della L.R. 19/2003, come modificato dalla L.R.13/2021 art. 35, e dal Decreto n.187/Pres del 05.11.2021, che dispongono il passaggio alla contabilità economico patrimoniale definendone criteri e indirizzi.

Essa prevede, in particolare, di illustrare:

1. le linee di indirizzo strategico da sottoporre all'approvazione del Consiglio;
2. i criteri utilizzati per la formulazione delle previsioni economiche;
3. le informazioni rilevanti sul patrimonio aziendale e sugli investimenti finanziari previsti.

Si ritiene utile, in premessa, sottolineare alcuni aspetti di contesto relativi all'evoluzione della disciplina di riferimento delle strutture residenziali per anziani e delle ASP, nonché all'organizzazione complessiva del sistema sanitario e socio sanitario della nostra Regione, che possono intervenire direttamente sulle attività e sugli indirizzi strategici dell'ASP BRUNETTI.

a) Dal 1.1.2020 tutte le Residenze per anziani autorizzate all'esercizio, devono rispettare i requisiti organizzativi, gestionali, di dotazione strumentale e di personale, previsti per il livello di nuova classificazione rilasciato dall'azienda sanitaria competente.

b) Dal 1.1.2020, per effetto delle disposizioni di cui alla LR 27/2018, l'AAS 3 è confluita nell'ambito dell'Azienda sanitaria universitaria Friuli Centrale (ASU FC).

c) La L.R. n. 22/2019, in materia di "*Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria e modifiche alla legge regionale 26/2015 e alla legge regionale 6/2006*" contiene diverse disposizioni di diretto interesse per l'ASP, in quanto andranno certamente ad influenzare le modalità di rapporto con il sistema sanitario e sociale. Alcune in particolare meritano la Vostra attenzione. Nello specifico:

- l'art. 12 è dedicato alle ASP e dispone quanto segue:

(Aziende pubbliche di servizi alla persona)
1. Nelle more della trasformazione delle aziende pubbliche di servizi alla persona di cui alla legge regionale 11 dicembre 2003, n. 19 (Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza nella Regione Friuli Venezia Giulia), in centri di servizi socio sanitari, le stesse possono stipulare convenzioni con gli enti del Servizio sanitario regionale per l'adozione di forme di sviluppo di competenze e professionalità di area tecnico amministrativa e per la formazione del personale.
2. Le aziende pubbliche di servizi alla persona sviluppano forme di collaborazione con gli enti del Servizio sanitario regionale per l'adozione di protocolli gestionali e assistenziali e di presa in carico condivisi che facilitino la comunicazione tra aziende ed enti e la fruizione dei servizi da parte dell'utente, dei suoi familiari e di colui che si prende cura della persona da assistere.

- gli artt. 63 e ss. sono dedicati al sistema di autorizzazione, accreditamento e stipula degli accordi contrattuali per le strutture sanitarie e socio sanitarie. Di rilievo le disposizioni di cui all'art. 65 c. 4, c.5, c. 6 e c. 7 che stabiliscono quanto segue:

4. (omissis). Le strutture sociosanitarie si remunerano per giornata di ospitalità connessa con l'intensità assistenziale della prestazione.

5. Con deliberazione della Giunta regionale sono approvati i nomenclatori tariffari, i repertori prestazionali e gli specifici percorsi assistenziali di cui al comma 4.

6. I criteri, i limiti e le modalità di remunerazione per le prestazioni erogate dai servizi residenziale e semiresidenziale per anziani non autosufficienti sono definiti con regolamento da adottarsi entro il 31.12.2022.

d) A seguito della DGR n.124 del 30.01.2020 "LR 10/1998. Modifiche al sistema di finanziamento delle strutture residenziali per anziani non autosufficienti" al fine di uniformare su tutto il territorio regionale i rapporti tra Aziende sanitarie ed enti gestori delle residenze per anziani non autosufficienti sono stati ridefiniti i criteri di finanziamento degli oneri sanitari per l'assistenza infermieristica e riabilitativa effettivamente sostenuti dalle residenze per anziani convenzionate e regolarmente autorizzate all'esercizio ai sensi del decreto del Presidente della Regione 144/2015.

Tale convenzione comportante nuove modalità di rimborso degli oneri sanitari a valere dal 01.01.2022, è stata riapprovata dal CdA con deliberazione n. 31 del 21.18.2023.

e) Con decreto del Presidente della Regione n. 0107/Pres. di data 18/08/2022, pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione n. 35 del 31/08/2022 è stata approvato il "Regolamento per il rilascio dell'accreditamento istituzionale delle strutture residenziali e semiresidenziali per anziani non autosufficienti in attuazione dell'art. 64 della legge regionale 12 dicembre 2019, n. 22 (Riorganizzazione dei livelli di assistenza, norme in materia di pianificazione e programmazione sanitaria e sociosanitaria e modifiche alla legge regionale 26/2015 e alla legge regionale 6/2006)".

f) Con decreto del Presidente della Regione n. 0108/Pres. di data 18/08/2022, pubblicato sul Bollettino Ufficiale della Regione n. 35 del 31/08/2022 è stata emanato il "Regolamento recante modifiche al regolamento di definizione dei requisiti strutturali, dei criteri e delle evidenze minimi strutturali, tecnologici e organizzativi per la realizzazione e per l'esercizio dei servizi semiresidenziali e residenziali per anziani emanato con decreto del presidente della Regione 13 luglio 2015, n. 144 e successive modifiche".

g) Con l'art. 9, comma 1 bis, della L.R. 19/2003 la Regione FVG ha disposto l'adozione della contabilità economico patrimoniale per tutte le ASP a partire dall'esercizio 2022, prevedendo in capo alla Regione FVG l'adozione di un regolamento di contabilità e di un modello di bilancio economico patrimoniale, adottato con D.Pres. 0187 del 05.11.2021, cui l'ASP si è adeguata con deliberazione n. 2/2023;

Di un tanto dovrà essere tenuto conto nella definizione degli obiettivi di breve e lungo periodo oltre che della stessa articolazione e strutturazione dell'ASP e della residenza per anziani.

1. LINEE DI INDIRIZZO STRATEGICO

Si evidenziano i seguenti elementi considerati in sede di elaborazione del Conto economico annuale di previsione per l'anno 2024.

1. Interventi relativi al processo di riclassificazione

L'ASP ha ottenuto l'autorizzazione all'esercizio della struttura residenziale fino al 31 maggio 2024 in deroga, in attesa del completamento degli interventi di adeguamento del padiglione centrale e di altre pertinenze. Sono stati realizzati i lavori di completamento della camera calda, avvalendosi della disponibilità di economie derivanti dalla realizzazione delle opere di cui al I e II lotto dei lavori di adeguamento agli standard regionali; restano da effettuarsi alcuni lavori di completamento. In riferimento al contributo presentato nell'ambito del Bando EISA 2019 - *Interventi di adeguamento sismico, alle norme di sicurezza antincendio e per la riclassificazione ai sensi del regolamento di cui all'art. 31 della L.R. n.6/2006 presso l'ASP COVIL M. Brunetti di Paluzza (UD)* - per un valore complessivo di € 1.000.000,00, è stata presentata la richiesta di proroga rendiconto dd 20/07/2022 per ulteriori 24 mesi; a ciò si aggiunge la formalizzazione della richiesta alla Regione di poter rimodulare la progettualità rendendola confacente alle necessità di riclassificazione e adeguamento, sempre all'interno delle linee di indirizzo del bando e compatibilmente con le risorse assegnate. Ciò significherà per l'ASP la grande sfida di poter avviare al più presto i lavori proposti e adeguare al meglio la Struttura. Prosegue la necessaria e continua ricognizione di nuovi fondi a integrazione delle somme esistenti non risultati sufficienti per l'intervento necessario al Padiglione A.

2. Interventi relativi all'organizzazione dell'ASP e dei servizi offerti

I requisiti di dotazione di personale previsti dal DPREG 144/2015 e ss. mm. ed ii. sono applicabili e l'ASP garantisce standard riferiti ai servizi infermieristici, socio sanitari, riabilitativi e di animazione richiesti dagli standard regionali. L'ASP ha provveduto all'affidamento a terzi della gestione integrata dei servizi sanitari, socio sanitari, dell'animazione, di cura estetica e di pulizia e igiene ambientale a decorrere dal 01.11.2020 per la durata di quattro anni. Funzionale al miglioramento dell'organizzazione aziendale è, inoltre, l'adozione dei seguenti Regolamenti:
- Regolamento di organizzazione degli Uffici e dei Servizi;
- Codice di comportamento adeguato al nuovo assetto normativo ai sensi Decreto del Presidente della Repubblica 13 giugno 2023, n. 81, anche in particolare sull'utilizzo delle tecnologie informatiche e dei mezzi di informazione e social media;

3. Adempimenti normativi

È importante consolidare nel corso dell'anno 2024 e seguenti, l'attenzione ai corretti adempimenti in materia di:

- **Trasparenza e Anticorruzione** (Legge 190/2012, Dlgs 33/2013, Dlgs 39/2013, Dlgs 97/2016): sono garantiti gli adempimenti circa le pubblicazioni nel sito istituzionale, sezione Amministrazione Trasparente, oltre che gli altri obblighi previsti dalle citate disposizioni; si rende necessario consolidare la formazione, già effettuata nell'arco del 2022, in materia di prevenzione della corruzione e trasparenza, ex legge 6 novembre 2012, n. 190.

- **Privacy** (Regolamento UE 2016/679, Dlgs 101/2018): il processo di adeguamento alla disciplina è in fase di completamento e il personale è stato formato.

- **Sicurezza** D. Lgs. 81/2008, **HACCP**. Sono mantenute le misure e le procedure adottate nel corso dell'anno 2023 atte a monitorare con costanza l'eventuale presenza del batterio della legionella, stanziando gli investimenti richiesti a tal fine. La gestione interna della cucina, inoltre, comporta

un'attenzione altrettanto costante sulle modalità di produzione, distribuzione e somministrazione degli alimenti. Costante la calendarizzazione dell'aggiornamento in materia per il personale.

4. Interventi circa l'accoglimento e la permanenza dei residenti, nonché il miglioramento della qualità dei servizi erogati

Con deliberazione n. 41/2019 si è definita l'articolazione dei servizi della residenza in conformità ai nuclei autorizzati dalla Regione. Il passaggio di tutti i posti letto classificati in nuclei N2 (per un numero totale di 24 unità) in N3 per dare risposta alle numerose richieste di accoglienza per profili ospitabili in soli nuclei N3, ha avuto riscontro positivo nel corso dell'anno da parte di azienda sanitaria e Regione. Questa nuova conformazione consentirà di attivare quanto prima gli interventi estremamente migliorativi sia dal punto di vista strutturale che dal punto di vista dell'accoglienza e benessere dei nostri Ospiti. In attesa di poter attualizzare il passaggio l'ASP ha inoltre richiesto la possibilità di una nuova conformazione che prevede lo spostamento degli ospiti anche per un confort maggiore nonché per avviare i lavori previsti.

Di seguito si forniscono i dati circa i residenti degli anni 2022 e 2023 (rispettivamente al 31 dicembre e al 15 dicembre) di "Casa Brunetti". Il tasso di occupazione medio dell'anno 2023, rapportato alla previsione di accoglienza stimato all'inizio dell'esercizio, è pari al 99,29.

Profilo	Anno 2023	Anno 2022
A complesso	0	0
A	6	5
Comportamentale	15	9
B	35	37
C	29	33
E	21	20
TOTALE	**106**	**104**

Annualmente sono accolti in Casa Brunetti mediamente nr. 38 nuovi residenti.

Accolti						
A complesso	A	Comportamentale	B	C	E	TOTALE
0	5	5	8	15	5	**38**

Dimessi						
A complesso	A	Comportamentale	B	C	E	TOTALE
0	7	1	14	11	3	**36**

La lista d'attesa presente ad oggi n.13 persone in attesa di accoglimento, per la stragrande maggioranza non autosufficienti.

5. Interventi di innovazione tecnologica e informatica

Tutti gli applicativi in uso dell'ASP sono stati acquisiti mediante contratti di fornitura, a titolo oneroso, con ditte specializzate. L'unica eccezione è la gestione informatica del sito internet in capo all'UTI della Carnia. In realtà l'ASP, quale azienda pubblica ora facente capo e riferimento alla Direzione Centrale (regionale) della Salute, potrebbe beneficiare, a seguito di idonea convenzione, dei sistemi messi a disposizione, gratuitamente, da INSIEL. La verifica della disponibilità di tali applicativi verrà

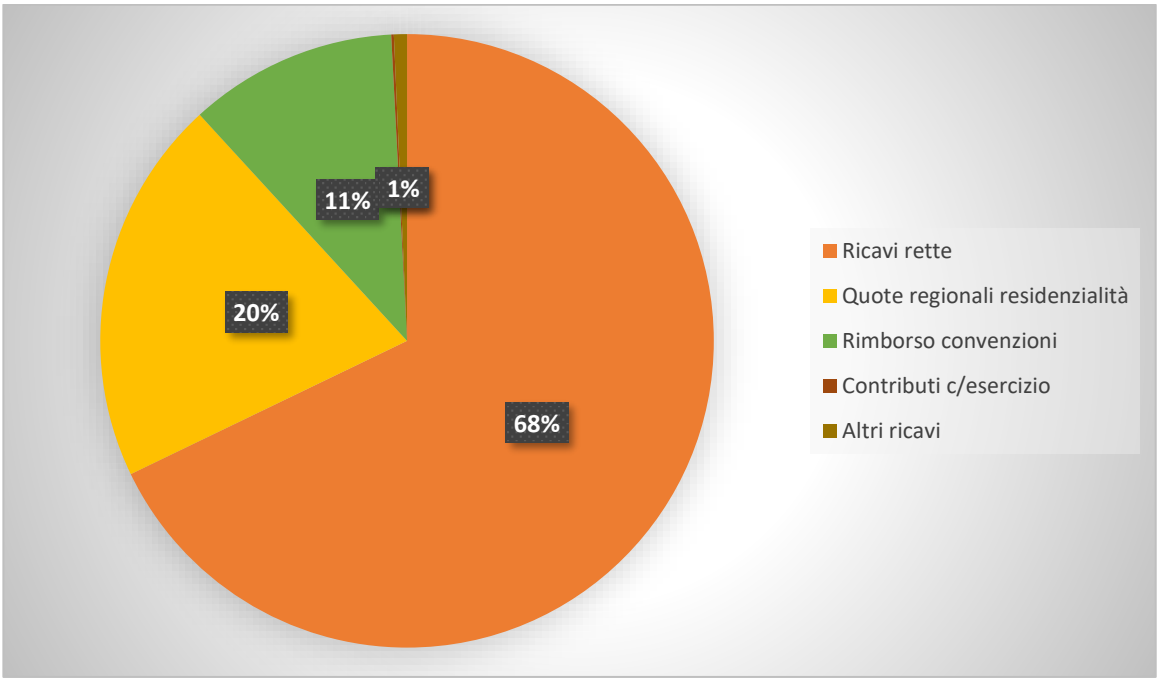
effettuata nuovamente nel 2024, dopo diverse sollecitazioni nel corso del 2023 ed è collegata alla possibilità, non ancora effettiva a oggi, di poter accedere ai servizi attraverso la fibra ottica. Nel nuovo anno è, inoltre, prevista l'adozione di sistemi informativi per la gestione della cartella sanitaria oltre che per la gestione delle attività socio sanitarie, riabilitative e dell'animazione tenuta in considerazione l'offerta migliorativa presentata dalla ditta affidataria della gestione dei servizi integrati. È in fase di attuazione anche la pubblicazione con la migrazione dei contenuti dal sito attuale verso il nuovo sito web, con il supporto di Insiel e per garantire migliori prestazioni e sicurezza.

2. CRITERI UTILIZZATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI ECONOMICHE

Premesse

Al fine di meglio evidenziare le scelte previsionali contenute nel documento di programmazione annuale e pluriennale, si ritiene di porre a confronto ricavi e costi con le medesime voci approvate dal CdA per l'esercizio 2024.

RICAVI



Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
VALORE DELLA PRODUZIONE	**3.641.192,00**	**3.511.743,00**
VALORE DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA	**3.641.192,00**	**3.511.743,00**
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PREST.	**3.211.192,00**	**3.108.743,00**
Ricavi per rette ospiti	2.387.816,00	2.325.526,50
Quote regionali di residenzialità	740.784,00	708.276,50
Ricavi per minialloggi	77.592,00	73.440,00
Ricavi per day-hospital	5.000,00	1500,00

RICAVI DA RETTE

I ricavi da rette sono stati definiti in base agli importi definiti dal Consiglio con deliberazione n. 44 del 28.12.2023. Detta quota di ricavi prevede il mantenimento di un tasso di occupazione pari a 107 posti letto, valutata la necessità di riallocazione dei Nuclei di accoglimento degli ospiti.

Le quote regionali di residenzialità derivano dal numero di potenziali utenti che potranno godere nell'anno 2024 del beneficio stabilito dall'art. 10 della LR 13/1997, il cosiddetto "abbattimento retta" oggi pari a € 21,50/die in base alle disposizioni di cui al deliberato della Giunta Regionale con atto n. 232 del 10 febbraio 2023.

I ricavi relativi ai mini-alloggi e al day hospital considerano il dato consolidato circa le presenze annue in detti servizi e le relative tariffe, auspicando nella possibilità di riprendere il servizio di day hospital nel corso dell'esercizio 2024.

CONTRIBUTI E ALTRI RICAVI

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
CONTRIBUTI	**5.000,00**	**10.000,00**
Contributi c/esercizio	5.000,00	10.000,00

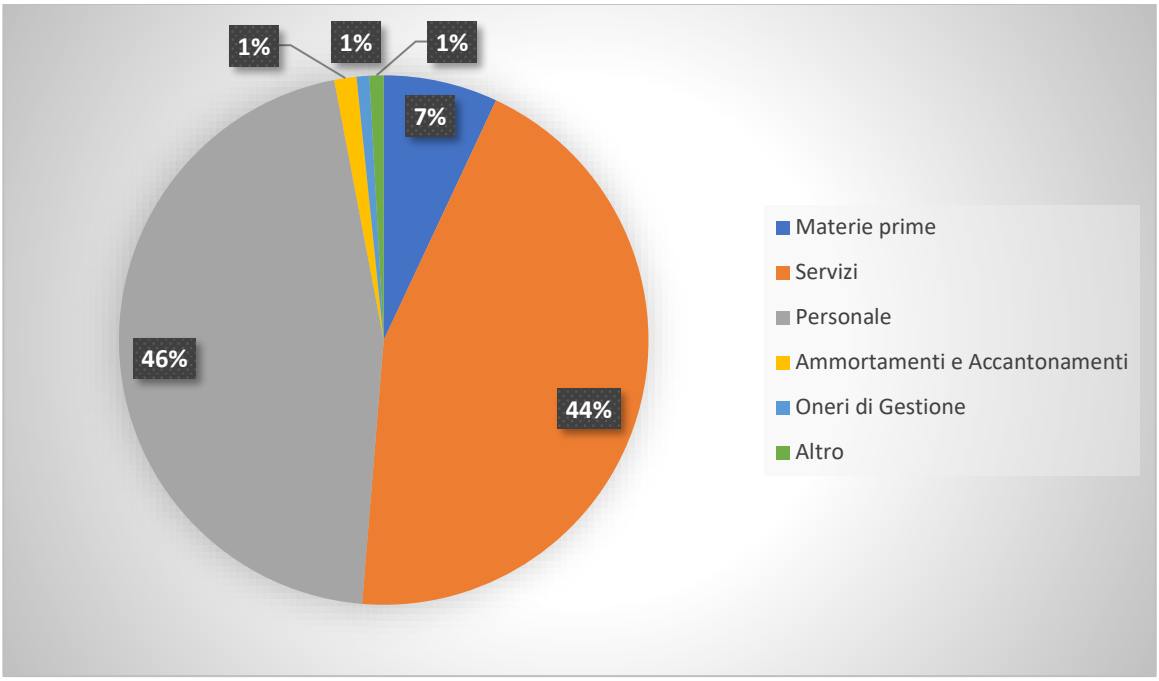
Il valore è riferito ai contributi regionali ottenuti per l'esecuzione degli interventi di riqualificazione e adeguamento alla struttura (I-II-III lotto) e contabilizzati secondo i principi della contabilità economico-patrimoniale, a copertura degli oneri finanziari del mutuo contratto per l'esecuzione dei lavori suddetti, nonché ad altri contributi in conto esercizio erogati da enti pubblici.

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
ALTRI RICAVI E PROVENTI	**425.000,00**	**393.000,00**
Altri ricavi e proventi	10.000,00	8.000,00
Rimborso ASS per convenzioni	400.000,00	370.000,00
Proventi per sconto luce	10.000,00	10.000,00
Erogazioni liberali ricevute	2.000,00	2.000,00
Rimborso imposta di bollo	3.000,00	3.000,00

La principale voce di tale parte deriva dal riconoscimento degli oneri sanitari che è stata considerata, in via cautelativa, secondo i parametri e le condizioni già in essere per l'anno 2023 e alla luce della convenzione con l'ASUFC.

2. CRITERI UTILIZZATI PER LA FORMULAZIONE DELLE PREVISIONI ECONOMICHE

COSTI



In relazione ai costi, a partire dall'incidenza come sopra evidenziata, si illustreranno e commenteranno le principali voci, a prescindere dall'elencazione delle voci come riportata nello schema di bilancio preventivo.

COSTI DEL PERSONALE

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
COSTI DEL IL PERSONALE	**1664.207,00**	**1607.203,00**
SALARI E STIPENDI		
Stipendi personale dipendente area amministrativa	154.942,00	159.604,00
Stipendi personale dipendente area assistenziale	914.832,00	695.264,00
Stipendi personale dipendente area tecnica	66.183,00	236.935,00
Fondi contrattuali ex art. 80 e 81CCNL	160.000,00	150.000,00
ONERI SOCIALI PERSONALE		
Contributi INPS/ex INPDAP area amministrativa	48.100,00	50.900,00
Contributi INPS/ex INPDAP area assistenziale	283.500,00	223.000,00
Contributi INPS/ex INPDAP area tecnica	22.500,00	74.000,00
Contributi INAIL personale dipendente area amministrativa	500,00	800,00
Contributi INAIL personale dipendente area assistenziale	9.000,00	12.400,00
Contributi INAIL personale dipendente area tecnica	4.000,00	4.300,00
Contributi diversi dipendenti	650,00	-

La situazione del personale in servizio presso l'ASP è delineata nel sottostante "Programma triennale dei fabbisogni del personale" che, assieme al piano della formazione, rientrerà nel documento P.I.A.O. in approvazione del CdA entro il 31.01.2024.

dotazione organica 2024							2025	2026
PROFILO CCNL 02/11/2022	ex CAT.	dotazione organica complessiva ASP FABBISOGNO	personale in servizio ASP al 01.01.2024	posti coperti da servizio esternalizzato al 01.01.2024	posti vacanti		dotazione organica complessiva ASP FABBISOGNO	dotazione organica complessiva ASP FABBISOGNO
1.AREA AMMINISTRATIVA								
Area dei professionisti della Salute e Funzionari								
Collaboratore amministrativo - professionale esperto	Ds	1	1	0	0		1	1
Collaboratore amministrativo - professionale	D	1	1	0	0		1	1
Area degli Assistenti								
Collaboratore amministrativo	C	2	2	0	0		2	2
TOTALE DI AREA		***4***	**4**	**0**	**0**		**4**	**4**
2.AREA SOCIO-SANITARIA E ASSISTENZIALE								
2.1 REPARTI								
Area dei professionisti della Salute e Funzionari								
Collaboratore professionale sanitario esperto	DS	1	1	0	0		1	1
Collaboratore professionale sanitario - *Infermiere*	D	2	0	2	0		2	2
Collaboratore professionale sanitario - *Fisioterapista*	D	1	1	0	0		1	1
Area degli Assistenti								
Operatore professionale - educatore	C	1	0	1	0		1	1
Area degli Operarori								
Operatore sociosanitario	Bs	44	12	13	***19***	*	46	48
Operatore tecnico - *addetto all'assistenza*	B	0	9		**-9**		0	0
2.2 SERVIZI AUSILIARI E ALBERGHIERI								
Area degli Operarori								
Operatore tecnico specializzato - *cuoco*	Bs	2	1		**1**		2	2
Area del personale di supporto								
Operatore tecnico - *aiuto cuoco*	B	**4**	**5**		0		4	4
di cui ad esaurimento			-1					
Ausiliario specializzato- *servizi generali*	*A*	*3*	*3*		*0*		3	3
TOTALE DI AREA		***58***	**31**	**16**	**11**		**60**	**62**
3.AREA TECNICA								
Area degli Assistenti								
Assistente tecnico - professionale	C	1	0	0	1		1	1
Area degli Operarori								
Operatore tecnico specializzato - manutentore	BS	2	2	0	0		2	2
TOTALE DI AREA		***3***	**2**	**0**	**1**		**3**	**3**
TOTALE		**65**	**37**	**16**	**12**		**67**	**69**

Si sottolinea che il personale dipendente costituisce allo stesso tempo la voce principale dei costi ma anche la risorsa determinante per la qualità dei servizi erogati. I costi risentono molto degli oneri che l'ASP deve sostenere direttamente (diversamente dal mondo privato nel quale è l'INPS che se ne fa carico) relative alle assenze per malattia, ai salari e stipendi da riconoscere al personale che gode dei permessi ex L. 104/92, D. Lgs. 151/2001, ecc. e che determinano conseguentemente la necessità di sostituzioni per la garanzia della continuità dei servizi. Nel corso dell'anno 2023, con rilevazione al 15.12.2023, abbiamo registrato nr. 870 giornate di assenza (con un miglioramento sostanziale rispetto al 2022 che ne misurava 2.460) così suddivise:

	Nr giorni	di cui OSS/add. ass.	di cui op. tec. (cucina/guard./amministrat.)
Assenze per malattia	517	302	215
Permessi L.104/92	33	33	0
Permessi D.Lgs. 151/01	92	76	16
Aspettativa retribuita	0	0	0
Aspettativa non retribuita	122	106	16
Infortunio	54	54	0
Altre	52	40	12
TOTALE	**870**	**611**	**259**

Il costo del personale inserito nel documento previsionale tiene conto da un lato dei nuovi stipendi tabellari come determinati dal CCNL comparto Sanità siglato il 02.11.2022, dall'altro dalla opportunità collegata alle nuove assunzioni previste per il 2024 che prevedono nel corso dell'anno, e gradualmente l'inserimento di almeno 10 unità a tempo indeterminato tra gli operatori e l'assunzione di un secondo cuoco. L'importo dei Fondi ex artt. 80 e 81 del CCNL Sanità 2016/2018 è determinato pertanto in aumento e pari a € 160.000,00.

SERVIZI

La voce di costo relativi ai Servizi comprende una pluralità di tipologie di oneri. Si è preferito darne una rappresentazione tale da permettere un'analisi specifica, rapportandola all'anno in corso.

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
Servizi assistenziali	978.000,00	956.000,00
Servizi di pulizia e sanificazione	209.000,00	207.000,00
Servizio di lavanderia	100.000,00	81000,00
Servizi amministrativi personale	13.000,00	12.000,00
Spese medico competente	7.500,00	5.000,00
Spese legali	3.000,00	6.500,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	3.100,00	3.150,00

Il costo principale è rappresentato dall'esternalizzazione dei servizi assistenziali che, comprendono i servizi sanitari (infermieristici e riabilitativi), di animazione e cura estetica per tutti i posti letto dell'ASP e i servizi socio sanitari (assistenza diretta) per 31 posti letto, nonché la pulizia e sanificazione della struttura. Gli oneri relativi agli altri servizi (lavanderia, amministrazione del personale, medico competente, smaltimento dei rifiuti speciali) rispecchiano l'andamento consolidato degli ultimi anni.

SERVIZI – UTENZE

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
Spese fornitura energia elettrica	58.000,00	80.000,00
Spese telefoniche	6.200,00	6.500,00
Gas e riscaldamento	80.000,00	62.000,00
Fornitura acqua	6.200,00	6.000,00

I lavori di efficientamento energetico, realizzati grazie all'intervento della Regione e dell'Unione Europea e conclusi nel 2020, hanno determinato benefici consistenti anche in termini di diminuzione dei consumi; permane tuttavia ancora incertezza dei costi dell'energia e del gas anche per il prossimo anno stante l'attuale situazione energetica.

SERVIZI – MANUTENZIONI

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
Manutenzione impianti	36.060,00	33.000,00
Altre manutenzioni	4.000,00	5.000,00
Manutenzione automezzi	1400,00	1300,00

La suddetta voce di spesa ricomprende i costi degli interventi previsti nell'Area Tecnica, con particolare riferimento alla manutenzione ordinaria degli impianti, delle attrezzature e degli automezzi di pertinenza dell'ASP.

SERVIZI – ASSICURAZIONI, PEDAGGI E VARIE

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
Assicurazioni diverse	32.450,00	28.000,00
Pedaggi autostradali	300,00	500,00
Altre spese per servizi vari	-	2.000,00

Il costo circa le assicurazioni è indicato in base ai premi assicurativi definiti dai contratti in essere, in scadenza il 31.03.2024, e relative alle polizze Responsabilità Civile Auto e verso terzi, Responsabilità Patrimoniale enti pubblici, Infortuni, Corpo Veicoli Terrestri, All Risks patrimonio immobiliare e mobiliare e Tutela legale. Le spese varie attengono a spese non prevedibili, che possano manifestarsi nel corso dell'esercizio.

SERVIZI – COMPENSI VARI

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
Compensi lavori occasionali	-	1.500,00
compensi revisori dei conti	4.500,00	4.500,00
Contributi INPS gestione separta	2.080,00	2.000,00
Indennità amministratori	12.960,00	10.800,00
Indennità commissioni concorso	2.000,00	-
Indennità commissioni gare appalti	-	1.000,00

Detti costi rispecchiano l'andamento registrato nell'ultimo anno.

SERVIZI – ASSISTENZA ESTERNA INFORMATICA E PRIVACY

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
Canoni di manutenzione periodica	11.600,00	10.500,00
Spese assistenza sistemica	5.205,00	6.000,00
Spese gestione privacy	12.186,00	9.100,00

Come già accennato in precedenza, considerata la necessità di garantire la continuità di detti servizi necessari, da un lato, per il funzionamento della struttura, dall'altro per gli adempimenti relativi alla tutela dei dati del personale come previsti dalla normativa vigente, si è ritenuto di considerare i valori degli attuali contratti in essere in attesa di analisi e approfondimento circa eventuali opzioni.

SERVIZI – CONSULENZE VARIE

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
Spese consulenze fiscali e amministrative	1.000,00	5.000,00
Spese consulenza sicurezza e igiene alimentare	2.900,00	1.200,00
Spese incarico RSPP	5.200,00	-
Consulenze tecniche	2.500,00	5.000,00
Spese per analisi laboratorio	500,00	1.000,00
Spese pubblicaz. Appalti/Contributi ANAC	800,00	1.000,00

Si rileva una lieve costrizione dei costi connessi ad attività di consulenze rispetto all'anno precedente. Si rileva il nuovo incarico annuale di Responsabile del Servizio di Prevenzione e protezione (RSPP) conferito alla Ditta Unica soc.coop. con determinazione dirigenziale n. 176/2023.

SERVIZI – FORMAZIONE

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
Spese formazione sicurezza e igiene alimentare	5.300,00	1586,00
Ricerca, add. e formaz. personale	3.000,00	3.000,00

La voce di costo relativa alla formazione tiene conto della formazione da effettuarsi nel rispetto della normativa vigente in materia di sicurezza del lavoro, antincendio, emergenza e pronto soccorso, nonché delle ulteriori iniziative necessarie a garantire al personale dipendente conoscenze e competenze adeguate, nel rispetto della normativa vigente.

SERVIZI – SPESE VARIE

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
Spese viaggi e trasferte	500,00	1000,00
Spese rappresentanza	500,00	500,00
Spese postali e di affrancatura	1200,00	1500,00
Spese servizi bancari e di tesoreria	2.500,00	1000,00

Si registrano costi in linea con l'andamento precedente; si segnala il nuovo affidamento del servizio di tesoreria alla Civibank Banca di Cividale spa con decorrenza 01.05.2023.

MATERIE PRIME E DI CONSUMO

Piano dei conti	Budget anno 2022	Budget anno 2023
MATERIE PRIME E DI CONSUMO	**254.090,00**	**226.000,00**
Alimentari c/acquisti	200.390,00	178.000,00
Materiali di consumoc/acquisti	2.200,00	2.500,00
Materiali di lavanderia c/acquisti	7.900,00	5.000,00
Materiali di pulizia c/acquisti	14.000,00	13.000,00
Materiale igienico sanitario utenti c/acquisti	19.000,00	17.000,00
Cancelelria	3.700,00	2.000,00
Materiale sanitario c/acquisti	2.000,00	1000,00
Mteriale di manutenzione c/acquiti	1800,00	4.000,00
Indumenti di lavoro e DPI	1500,00	1500,00
CArburanti e lubrificanti	1600,00	2.000,00

La principale voce di costo è quella relativa all'acquisto delle derrate alimentari necessaria alla gestione diretta del servizio ristorazione e connessa ai posti letto occupati alla luce del nuovo appalto affidato con determinazione del direttore generale n.139 del 23.08.2023.

Le altre voci rilevanti attengono al materiale di pulizia e igiene necessario per gli interventi a favore dell'utenza.

GODIMENTO DI BENI DI TERZI

Piano dei conti	**Budget anno 2024**	Budget anno 2023
GODIMENTO DI BENI DI TERZI	**4.000,00**	**4.500,00**
Licenze d'uso software esercizio	1000,00	1500,00
Canoni a noleggio	3.000,00	3.000,00

Sono qui compresi gli oneri relativi al noleggio della fotocopiatrice e alle licenze relative all'uso di software informatici a utilizzo annuale.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Piano dei conti	Budget anno 2024	Budget anno 2023
AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	**49.450,00**	35.415,00
AMMORTAMENTO DELLE IMM. IMMATERIALI	850,00	-
AMMORTAMENTO DELLE IMM. MATERIALI	48.600,00	-

In sede di approvazione del Bilancio 2022, avvenuta con deliberazione 14/2023, l'ente ha provveduto ad adeguarsi alle disposizioni del Regolamento regionale per le ASP, approvato con decreto regionale 187/Pres. di data 05.11.2021, che prevede l'applicazione del metodo indiretto nella rilevazione dei contributi, in conformità all'OIC16, par. 88-b. Conseguentemente le quote di ammortamento evidenziate risultano calcolate al netto di eventuali contributi erogati.

FONDO RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti a Fondo rischi.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

Piano dei conti	Budget anno 2024	Budget anno 2023
ONERI DIVERSI DI GESTIONE	**28.160,00**	**29.100,00**
Imposta di bollo	3.000,00	3.000,00
Tasse di circolazion automezzi	500,00	500,00
Tassa rifiuti	12.100,00	12.000,00
ILIA (ex IMU e TASI)	6.800,00	7.000,00
Altre imposte e tasse	500,00	500,00
Convenzione enti pubblici	1.500,00	1.500,00
Contributi ass.sindacali e di categoria	1.500,00	2.000,00
Contributi ANAC	800,00	1.000,00
Abbonamenti	950,00	1.000,00
Spese varie	500,00	500,00
Arrotondamenti passivi	10,00	100,00

Si rileva un tendenziale continuità nel trend di spesa relativo.

ONERI E PROVENTI FINANZIARI - IMPOSTE

Piano dei conti	Budget anno 2024	Budget anno 2023
ONERI E PROVENTI FINANZIARI E IMPOSTE	**- 27.444,00**	**- 48.389,00**
Proventi da partecipazione	-	15,00
Interessi attivi	16.000,00	
Interesi passivi	- 40.823,00	- 45.754,00
Imposte d'esecizio	- 2.621,00	- 2.650,00

La spesa per oneri finanziari attiene ai due mutui in corso, contratti con la banca Friuladria (ora Credit Agricole) e con la Cassa di Risparmio del FVG (ora Intesa San Paolo) per il finanziamento dei lavori di Adeguamento agli standard regionali I° II° e III° lotto. Tali spese trovano parziale copertura nei contributi annuali erogati dalla Regione Friuli Venezia Giulia – Direzione centrale salute. Eventuali proventi, che derivano dalla partecipazione azionaria in Secab soc.coop. operante a livello locale riconoscendo ai propri soci un prezzo di convenienza rispetto alle condizioni di mercato, verranno rilevati a seguito deliberazione del relativo CdA in sede di approvazione del bilancio societario.

3. INFORMAZIONI CIRCA IL PATRIMONIO AZIENDALE E INVESTIMENTI FINANZIARI PREVISTI

Con l'adozione della contabilità economico patrimoniale a decorrere dal 01.01.2019, si è provveduto alla costituzione dello stato patrimoniale iniziale secondo i principi stabiliti, approvato in data 24.06.2020 con deliberazione n. 20.

In relazione agli investimenti finanziari si rileva che l'ASP non ha capitali propri investiti in alcuna forma, fatta eccezione la quota di partecipazione in Secab soc.coop..

Lo schema delle previsioni di Tesoreria del primo semestre, allegato al conto economico di previsione evidenzia la sostenibilità delle previsioni evidenziate negli atti di programmazione elaborati per l'esercizio 2024.

4. SOCIETA' PARTECIPATE

Ai sensi dell'art. 20 c. 1 e 2 del D.Lvo 175/2016 e ss. mm. ed ii. in relazione alle società partecipate dall'ASP, si attesta che l'unica partecipazione è relativa alla società cooperativa Secab di Paluzza, per la quale l'ASP ha versato una quota sociale pari a € 594,55. Si segnala che la stessa società è la fornitrice dell'energia elettrica utilizzata dalla struttura e la quota versata è dettata da tale specifica condizione di rapporto contrattuale.

Paluzza, 28.12.2023

IL DIRETTORE GENERALE
f.to dott.ssa CRAGNOLINI Anna