

BUDGET 2021

E PREVISIONALE 2021\2023

In attuazione dell'art 26, comma 2 lett. "b" della Legge Regionale n. 43\2004 Riordino e trasformazione delle IPAB (Istituzioni Pubbliche di Assistenza e Beneficienza), le APSP predispongono il bilancio economico preventivo annuale e pluriennale.

L'organismo di gestione ha quindi elaborato il seguente documento nel quale sono stabiliti i criteri e le modalità di predisposizione di un bilancio economico preventivo 2021 e di un Bilancio preventivo di durata triennale relativo al periodo 2021\2023.

Il presente documento costituisce la Relazione Illustrativa al Budget 2021 ed al Piano economico 2021\2023 di cui il budget rappresenta la prima annualità.

SOMMARIO

Sommario

Criteri e metodologia_____	1
Sintesi degli obiettivi previsti per l'anno 2021_____	3
Budget economico 2021 _____	5
Previsionale 2021\23_____	10

Criteria e metodologia

PARTICOLARI ELEMENTI DI RILIEVO

I fatti legati all'emergenza epidemiologica COVID 19 hanno avuto nel corso dell'anno 2020 una evoluzione e conseguenti impatti che determinano la necessità di una sostanziale revisione del programma triennale. Gli ultimi dati diffusi dal Ministero della Salute e Protezione Civile mostrano una discesa riduzione del numero dei contagi. Da metà giugno sono oltre 40 milioni gli italiani in zona bianca, dopo l'ingresso di altre sei regioni nella fascia più chiara. Si deve tuttavia evidenziare che permangono incertezze circa l'epilogo della situazione legata alla pandemia.

Nel primo semestre 2021 gli ingressi di nuovi ospiti sono stati sostanzialmente bloccati sulla base di quanto indicato dal Sistema Sanitario della Toscana *_Azienda Toscana Nord-Ovest_Documento di indirizzo per le strutture socio sanitarie, che prevedeva che i nuovi ingressi in struttura dovrebbero essere limitati ai casi urgenti e improcrastinabili, per consentire una riduzione del numero dei residenti necessaria a poter gestire i casi in isolamento.* Da ciò è conseguita la necessità di dover prevedere una occupazione non completa degli spazi con conseguente impatto nel volume dei ricavi.

Infine si evidenzia che nel presente previsionale e budget triennale, sempre in relazione alla situazione legata alla pandemia dal COVID 19, si è ritenuto di dover monitorare l'andamento pandemico e conseguentemente l'attività gestionale almeno per tutto il 2021 al fine di poter valutare con minore rischio di errore le possibilità di investimenti futuri.

PARAMETRI ADOTTATI

La redazione del presente documento trae le sue mosse dal principio della cautela che, se in generale, assume fondamentale importanza in presenza di situazioni riferite ad eventi futuri, nello specifico momento storico fortemente condizionato da eventi legati al fenomeno dell'epidemia da COVID.19 che ha e sta caratterizzando l'anno 2021, diventa quanto mai fondamentale e determinante.

Le previsioni, fatte tenendo conto della competenza economia temporale, prendono le mosse dai dati consuntivi relativi al triennio 2018\2020 che hanno visto l'avvio, da parte di questo Organismo di Gestione, di un importante processo di "risanamento" economico e finanziario dell'Azienda. Le politiche di gestione messe in atto dalla CdA e

CRITERI E METODOLOGIA

dal Direttore con i risultati conseguiti sono alla base delle valutazioni per il prossimo triennio.

SINTESI DEGLI OBIETTIVI PREVISTI PER L'ANNO 2021

Sintesi degli obiettivi previsti per l'anno 2021

Premessa la contingenza che si è venuta a determinare ad inizio 2021 con un numero di Ospiti ridotto del 30% rispetto all'ordinario, la necessità di dover garantire stanze di isolamento per eventuali Ospiti positivi al COVID o casi sospetti, le procedure in essere nel primo semestre dell'anno relative ad eventuali nuovi ingressi che necessitavano di tamponi difficilmente prenotabili e con tempi mediamente lunghi.

Tenuto conto delle criticità emerse in relazione alla gestione del COVID 19 a seguito delle quale il Consiglio di Amministrazione ha, fin dal suo insediamento, manifestato la volontà di procedere con l'inserimento in organico del Coordinatore Infermieristico come unità in più rispetto alla dotazione di personale infermieristico.

Tenuto inoltre conto dei parametri relativi alla dotazione di personale necessaria al fine del mantenimento dei requisiti previsti dalla L.R. 2\2018 in rapporto al numero di Ospiti presenti in struttura e del fatto che la logistica della residenza, distribuita su due edifici e su più piani necessità comunque, indipendentemente dal numero di Ospiti, di un numero minimo di personale sanitario e di assistenza.

Considerato il numero di Ospiti dei primi cinque mesi dell'anno, pari ad una media di 54, la Direzione ha ritenuto opportuno stabilire un periodo di chiusura del nucleo piano terra edificio A e ha potuto, conseguentemente per tale periodo, ricorrere ad un minor numero di personale in servizio.

Preso atto che a seguito dell'Ordinanza della Regione Toscana n. 52 del 19 maggio 2021 e soprattutto del miglioramento generale degli effetti della pandemia sulla popolazione è stato possibile programmare a far data dal giugno la riapertura del nucleo piano terra edificio A e conseguentemente procedere all'inserimento del necessario personale di assistenza. Da tale mese sono progressivamente ripresi gli ingressi in struttura di nuovi Ospiti; le richieste per nuovi ingressi sono, al momento, regolari.

Alla data della presente relazione non sono ancora stati autorizzati i nuovi 4 posti realizzati nell'edificio B Nucleo primo piano, la cui richiesta era stata avanzata al Comune di Cascina nell'ottobre 2020. La Commissione di vigilanza ha comunque effettuato nei giorni scorsi il sopralluogo e l'auspicio è che con il mese di luglio possano essere utilizzati.

Tenuto conto della situazione contingente, il Budget che viene presentato, in considerazione del livello vaccinale raggiunto dalla popolazione in genere e in

SINTESI DEGLI OBIETTIVI PREVISTI PER L'ANNO 2021

particolare nella RSA tra Ospiti ed Operatori e dei contagi attuali, è presentata al netto di eventuale riacutizzarsi della pandemia.

Il Budget ha quindi tenuto di conto di questi fatti e, nell'ottica di una attenta gestione dei costi che tenesse sempre e comunque conto della qualità del servizio da offrire, la Direzione ha elaborato il seguente budget.

Si deve inoltre rilevare che il Consiglio di Amministrazione sta lavorando ad alcune importanti ipotesi progettuali che vanno della direzione di implementare l'offerta dei servizi per gli Ospiti non autosufficienti della Residenza e che possano prevedere anche la messa a disposizione di spazi per la realizzazione di interventi di interesse territoriale che vadano ad inserirsi in coerenza con le scelte della programmazione zonale effettuate dai Sindaci. Trattandosi queste di attività in corso di sviluppo non è stato possibile, al momento dell'elaborazione del presente documento, quantificarne l'impatto sul budget previsionale.

Budget economico 2021

IPOTESI DI BASE DEL BUDGET 2021: I RICAVI

I ricavi derivano nella quasi totalità dalle prestazioni assistenziali e vengono determinati dalle rette corrisposte dagli Ospiti della struttura.

Dal 1° gennaio 2021 e fino al termine dell'emergenza COVID 19 con Delibera n. 332 del 29 \3\21 la Regione Toscana ha previsto delle misure di sostegno a favore delle RSA a compensazione dell'incremento di costi per necessità assistenziali e organizzative COVID correlate, oltre ad una quota giornaliera per posti letto non occupati.

A far data dal 2021 inizia ad essere corrisposto l'affitto da parte di So. Ge.Farm. che andrà a regime nell'esercizio successivo.

Si ricorda che la retta giornaliera è di € 108,32, che la media delle presenze di Ospiti in struttura nel 2020 è stata di n. 69,78 Ospiti e che nel 2021 si stima una media di 63,6 Ospiti_ primo semestre media ospiti n. 55,6.

La voce Proventi straordinari comprende la quota che si stima possa essere recuperata a valere sul credito verso dipendenti per l'anno in corso.

IPOTESI DI BASE DEL BUDGET 2021: I COSTI

Di seguito l'elenco delle voci di costo che sono state analizzate in dettaglio

Beni e materiali di consumo

Utenze

Servizi

Canoni e manutenzioni

Consulenti e professionisti

Godimento beni di terzi

Spese generali

Spese per il personale

Ammortamenti e svalutazioni

Imposta sul reddito

BUDGET ECONOMICO 2021

BENI E MATERIALI DI CONSUMO:

Le voci preponderanti sono riferite rispettivamente ad acquisti per *Materiale igienico sanitario* e *Materiale e DPI per COVID*. Per i primi la valutazione è stata fatta in relazione al numero stimato di Ospiti nel 2021. C'è comunque da tenere di conto del fatto che tale previsione è molto legata alla tipologia di utenza e quindi difficilmente prevedibile. Il Costo relativo ai *Materiali e DPI per Covid* è stato stimato tenuto conto della spesa sostenuta nei primi mesi dell'anno e rapportata all'intero anno comunque non in presenza di situazione emergenziale da COVID.

UTENZE:

I costi afferenti la categoria riguardano i consumi di gas, acqua ed energia elettrica e le spese telefoniche, necessari per il funzionamento dell'Azienda.

Nella stima di costo si è tenuto conto del fatto che per l'utenza del Gas a metà giugno 2021 non sono ancora state ricevute fatture relative al consumo dopo la sostituzione del contatore risultato non funzionante effettuata a età maggio 2021.

SERVIZI:

La categoria in oggetto riassume l'insieme dei servizi relativi alla parte di funzionamento che non vengono gestiti direttamente e con personale interno. Si tratta prevalentemente dei servizi per le pulizie, di ristorazione, lavanderia, fisioterapia, smaltimento rifiuti, gestione in outsourcing degli stipendi. Sono inoltre ricompresi costi stimati in via cautelativa per *Servizi aggiuntivi COVID*

CANONI E MANUTENZIONI:

I costi imputati per le manutenzioni sono stati ipotizzati per il mantenimento in efficienza della struttura.

CONSULENTI E PROFESSIONISTI:

Il costo previsto nel budget 2021 riguarda le spese da sostenere per l'assistenza legale, di natura amministrativa, fiscale e tributaria, del lavoro. Inoltre vengono ricompresi in questa voce i costi relativi all'incarico all'Organismo di Vigilanza per il monitoraggio dell'attuazione del Modello di Organizzazione, Gestione e Controllo (MOGC) per la prevenzione dei reati previsti da D. Lgs. 231\2001 al fine di favorire condizioni di correttezza trasparenza nello svolgimento delle attività aziendali, l'incarico per la

BUDGET ECONOMICO 2021

l'aggiornamento del DVR (Documento di Valutazione Rischi) e l'incarico di RPD Responsabile della Protezione dei Dati (Privacy).

GODIMENTO BENI DI TERZI:

La voce fa riferimento ad un contratto di leasing per una nuova dotazione di server aziendale necessario anche al fine di supportare il nuovo software gestionale (cartella utente web e amministrazione).

SPESE GENERALI:

Tra le voci ricomprese in questa categoria, sono incluse spese che l'Azienda sosterrà in via straordinaria nel 2021 per la gestione delle selezioni del personale, spese che non hanno carattere di regolarità.

SPESE PER IL PERSONALE:

Il costo del personale comprende quello relativo al personale amministrativo, di assistenza e la direzione ed è determinato al costo annuo per ogni specifico inquadramento, incrementato, per il 2021, dell'3% del costo per eventuali sostituzioni infortuni\malattie che dovessero verificarsi nel secondo semestre dell'anno.

Si fa presente che la Legge Regionale 2\R del 2018 indica i requisiti professionali e il monte orario per ciascuna funzione in rapporto al numero di ospiti che l'Azienda deve garantire. In relazione al numero di Ospiti presenti in struttura nel primo semestre e a contratti a tempo determinato sottoscritti è stato possibile abbattere il costo del personale per il periodo di chiusura del Nucleo piano terra edificio A.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Il costo inserito a Budget è determinato in relazione ai beni e al patrimonio di proprietà dell'Azienda, tenuto conto della vita residua utile degli stessi.

La stessa metodica di determinazione è stata adottata anche per le annualità successive e tiene conto degli investimenti programmati:

- Secondo semestre 2021: zanzariere locali cucina, materassi
- Ultimo trimestre 2021 software gestionale (cartella utente web e amministrazione) , macchina lava padelle

E' inoltre ricompreso in questa voce l'Accantonamento nel Fondo rischi ed oneri derivante dalla somma stimata inerente l'aumento contrattuale che si prevede possa concretizzarsi dal 2022.

IMPOSTA SUL REDDITO

L'imposta è determinata sulla base delle vigenti aliquote fiscali.

BUDGET ECONOMICO 2021

BUDGET 2021

		Budget 2021	
	2020	2021	
RICAVI		2.999.112	2.634.867
Rette ospiti	2.787.994		2.444.800
Altri ricavi di esercizio	5.636		11.500
Ricavi diversi di esercizio	82.855		169.367
Proventi finanziari	14		
Proventi straordinari	122.614		9.200
COSTI		2.944.748	2.628.031
Beni materiali di consumo	102.225		69.650
Spese generali	30.340		20.850
Canoni e manutenzioni	59.307		59.000
Rimanenze iniziali	10.418		24.311
Utenze	62.058		60.500
Servizi	765.408		543.000
Profess. esterni-consulenti	45.465		28.500
Godimento beni di terzi	2.803		3.850
Spese per il personale	1.599.610		1.614.844
Amm.ti e svalutazioni	143.953		90.126
Int pass.vi e oneri finanz.	16.384		14.500
Oneri straord.	2.134		1.000
imposta sul reddito	104.643		97.900
DIFFERENZA		<u>54.364</u>	<u>6.836</u>
Recupero credito verso dipendenti		30.000	9.200

PREVISIONALE 2021\23

Previsionale 2021\23

	2021	2022	2023
RICAVI	2.634.876	2.829.000	2.889.800
Rette ospiti	2.444.800	2.777.600	2.838.400
Altri ricavi di esercizio	11.500	19.500	19.500
Ricavi diversi di esercizio	169.367	11.900	11.900
Proventi finanziari			
Proventi straordinari	9.200	20.000	20.000
COSTI	2.628.031	2.808.197	2.823.035
Beni materiali di consumo	69.650	65.555	68.000
Spese generali	20.850	15.100	15.100
Canoni e manutenzioni	59.000	59.000	65.000
Rimanenze iniziali	24.311	10.000	10.000
Utenze	60.500	60.500	60.500
Servizi	543.000	581.109	582.793
Profess. esterni-consulenti	28.500	26.500	30.000
Godimento beni di terzi	3.850	3.850	3.850
Spese per il personale	1.614.844	1.795.792	1.794.792
Amm.ti e svalutazioni	90.126	67.891	70.000
Int pass.vi e oneri finanz.	14.500	14.000	14.000
Oneri straord.	1.000	1.000	1.000
imposta sul reddito	97.900	107.900	108.000
DIFFERENZA	6.836	20.803	66.765
Recupero credito verso dipendenti*	9.200	20.000	20.000

*Recuperato negli anni precedenti
(2019-20) €45.050

*Recupero stimato triennio 2021-23 €49.200

Il Direttore

Dott.ssa Elisabetta Epifori

