VERBALE DI DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE
(Deliberazione n. 11 del 24 Maggio 2018)

oggetto: Approvazione bilancio economico di previsione per l'anno 2018

L'anno DUEMILADICIOTTO il giorno VENTIQUATTRO del mese di MAGGIO alle ore 21,15 nella Segreteria della Casa di Riposo, previa trasmissione d'inviti a norma di legge, si è riunito il Consiglio di Amministrazione nelle persone dei signori:

Sauro Pucci(Presidente)	Presente
Bartolini Don Roberto (Vice Presidente)	Assente
Giotti Graziano (Consigliere)	Presente
Magherini Silvia (Consigliere)	Presente
Nencioni Alessandro (Consigliere)	Presente

Assiste in qualità di Segretario del CDA l'Avv. Tiziano Cresci incaricato della redazione del presente verbale. Sauro Pucci assume la presidenza e, constatata la sussistenza del numero legale ai sensi dell'art. 13 paragrafo 5 dello Statuto, dichiara aperta la seduta per la trattazione degli oggetti iscritti all'ordine del giorno.

Via Trieste, 97 – 50025 Montespertoli (FI)
Tel. 0571/609590 – Fax 0571/657076
e-mail : info@casariposomontespertoli.com
P.IVA 04450230489

IL CONSIGLIO DI AMMINISTRAZIONE

Vista la L.R. 43/2004 "Riordino e trasformazione delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza (IPAB). Norme sulle aziende pubbliche di servizi alla persona";

Dato atto che l'IPAB "S. Maria della Misericordia" è stata trasformata in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona con D.P.R.G. n. 18 del 01.02.06, con decorrenza 01.03.2006;

Visto il Regolamento di Contabilità dell'Ente, approvato con Delibera CDA n. 18 del 16.07.2007 e, ai sensi della L.R. 43/04, da parte del Comune di Montespertoli, con Delibera del Consiglio Comunale n. 64 del 18/09/2007;

Rilevato che questo Ente ha adottato il sistema di contabilità economico-patrimoniale, disposto dalla su citata legge e dal suddetto Regolamento, a far data dal 01.01.2008;

Inteso quindi approvare il Bilancio Preventivo 2018 secondo il nuovo Regolamento di Contabilità e quindi con il sistema di contabilità economico patrimoniale;

Richiamato quindi il Regolamento di Contabilità che all'art.3, par.3.2, definisce i principi per la redazione del bilancio preventivo economico annuale che deve esporre i dati economici previsionali della gestione e degli investimenti, ed al quale devono essere allegati:

1. il preventivo finanziario, relativo alla previsione del fabbisogno finanziario;
2. il piano annuale degli investimenti;
3. la relazione del consiglio di amministrazione che illustra il programma annuale e triennale di attività;.
4. la relazione del Collegio dei Revisori o del Revisore Unico.

Rilevato che il programma/relazione del CDA è stato già approvato con delibera n. 12 del 06/04/17 contenente: Pianificazione strategica del CDA con programma annuale e triennale di attività, politiche per gli investimenti, politiche del personale e programma delle assunzioni;

Veduto ed esaminato lo schema del Bilancio Economico di Previsione per l'esercizio 2018, nonché i relativi allegati, e più precisamente:

A) Relazione del Responsabile Amministrativo con verifica dell'equilibrio finanziario;
B) Piano degli investimenti;
C) Allegato spese di personale.

Visto infine l'allegato parere espresso in merito alla regolarità del Bilancio, della Dott.ssa Valentina Vanni, Dottore Commercialista (n. iscrizione Albo 1667/A dal 14/01/2005), iscritto al Registro dei Revisori Contabili presso il Ministero di Grazia e Giustizia al n. 137654 dal 29/07/2005, nominata con Decreto del Sindaco di Montespertoli n. 3 del 11/01/2018 quale Revisore Unico contabile della ASP Casa di Riposo "Santa Maria della Misericordia ai sensi dell'art. 21 della L.R. n. 43/04;

Con votazione unanime favorevole espressa nei modi di legge;

Via Trieste, 97 – 50025 Montespertoli (FI)
Tel. 0571/609590 – Fax 0571/657076
e-mail : info@casariposomontespertoli.com
P.IVA 04450230489

DELIBERA

1.- di approvare il Bilancio Economico di Previsione per l'Esercizio 2018 come da allegato schema di Budget , nonché i relativi allegati, e più precisamente:
A) Relazione del Responsabile Amministrativo con verifica dell'equilibrio finanziario;
B) Piano degli investimenti;
C) Allegato spese di personale.

2. – Di dare atto che la relazione del consiglio di amministrazione che illustra il programma triennale di attività esplicata nel Documento di Pianificazione Strategica con programma annuale e triennale di attività, politiche per gli investimenti, politiche del personale e programma delle assunzioni, approvata con delibera n. 12 del 06/04/17, e che non viene pertanto allegato al presente atto;

3.- Di prendere atto del parere favorevole in merito alla regolarità del Bilancio, espresso del Revisore dei Conti attraverso la allegata relazione.

IL CONSIGLIO

Rilevata, inoltre, la necessità di dare immediata attuazione al presente provvedimento;

Con voti unanimi resi nelle forme di legge da tutti i presenti e quindi con la maggioranza prescritta dall'art. 134, comma 4, del D.Lgs n°267 del 18.08.2000.

DELIBERA

Di dichiarare la presente deliberazione immediatamente eseguibile ai sensi dell'art. 134, comma 4, del D.Lgs n°267 del 18.08.2000

Via Trieste, 97 – 50025 Montespertoli (FI)
Tel. 0571/609590 – Fax 0571/657076
e-mail : info@casariposomontespertoli.com
P.IVA 04450230489

Budget anno 2018

Allegato 2)

Codice	Tipo Conto	Descrizione	Budget complessivo
R3001010	Ricavo	Ricavi per Rette sociali	830.648,00
R3001011	Ricavo	Ricavi per Rette sociali diurni conv.	26.775,00
R3001015	Ricavo	Ricavi per quote sanitarie	798.012,68
R3001016	Ricavo	Ricavi per quote sanitarie diurni conv.	18.834,00
R3001020	Ricavo	Ricavi da prestazioni aggiuntive(lavanderia ospiti, pasti)	25.150,00
R3001021	Ricavo	Ricavi servizio accoglienza	0,00
R3001025	Ricavo	Ricavi per posti privati	28.756,00
R3001026	Ricavo	Ricavi per posti privati diurni	65.500,00
R3002010	Ricavo	Donazioni	2.000,00
R3002015	Ricavo	Contributi e sponsorizzazioni da privati in conto esercizio	15.000,00
R3002018	Ricavo	Contributi in c/ impianti e attrezzature	0,00
R3301010	Ricavo	Interessi attivi su conto di Tesoreria	0,00
R3501010	Ricavo	Sopravvenienze attive	0,00
		TOTALE RICAVI	**1.810.675,68**

Codice	Tipo Conto	Descrizione	Budget complessivo	
U4001010	Costo	Gas	13.000,00	
U4001015	Costo	Acqua	11.000,00	
U4001020	Costo	Energia elettrica	25.000,00	
U4001025	Costo	Telefono	2.500,00	51.500,00
U4001510	Costo	Generi alimentari	1.000,00	
		Costo gestione servizio accoglienza	0,00	
U4001515	Costo	Prodotti sanitari e farmaci	7.000,00	
U4001520	Costo	Materiale monouso	6.000,00	
U4001522	Costo	Materiali per incontinenza	10.000,00	
U4001525	Costo	Prodotti di cancelleria	2.000,00	
U4001530	Costo	Prodotti di pulizia	500,00	
U4001535	Costo	Prodotti per l'igiene personale	2.000,00	
U4001540	Costo	Materiali per attività di animazione e ricreative	900,00	
U4001545	Costo	Vestiario e scarpe ai dipendenti	500,00	
U4001555	Costo	Spese per missioni, viaggi e trasporti	1.100,00	
U4001560	Costo	materiali e piccole attrezzature diverse	2.000,00	
U4001565	Costo	Acquisto attrezzature INF. € 516,46	1.000,00	
U4001570	Costo	Spese per organizzazione eventi	1.000,00	35.000,00
U4002045	Costo	Assistenza software e hardware	7.000,00	
U4002050	Costo	Assicurazioni immobili (fabbricato e contenuto)	3.128,00	
U4002055	Costo	Assicurazioni autoveicoli	1.150,00	
U4002060	Costo	Assicurazioni a persone (RC e infortuni dip. E volont.)	2.750,00	
U4002065	Costo	Smaltimento rifiuti speciali	1.500,00	
U4002066	Costo	Servizio derattizzazione	0,00	
U4002070	Costo	Servizio LAVANOLO (biancheria piana e divise)	22.000,00	
		SERVIZIO ESTERNO RISTORAZIONE	131.876,84	
U4002080	Costo	Servizio parrucchiere, barbiere, pedicure	9.000,00	
U4002095	Costo	Altri servizi	500,00	178.904,84
U4002510	Costo	Manutenzione immobili (edili, idraulici,infissi, ecc)	5.000,00	
U4002515	Costo	Manutenzione resede e giardino	700,00	
U4002520	Costo	Manutenzione attrezzature	4.000,00	
U4002525	Costo	Manutenzione impianti (626) (antincendio, elettrico speciali, ascensore, ecc)	15.000,00	
U4002530	Costo	Altre manutenzioni	400,00	
U4002535	Costo	Manutenzioni autoveicoli	700,00	25.800,00
U4003010	Costo	Canoni leasing	2.000,00	
U4003020	Costo	Fitti passivi	6.100,00	8.100,00
U4002021	Costo	Appalto assistenza di base 1+4+cd ADB	68.267,16	
U4002020	Costo	Appalto assistenza di base 1+4+cd OSS	76.437,27	
U4002030	Costo	Appalto socio alberghiero lavanderia	26.758,44	
U4002035	Costo	Appalto socio alberghiero pulizie	41.052,00	
U4002040	Costo	Appalto riabilitazione pomeridiano	14.197,95	
U4002041	Costo	Giornata assistenziale NA Salvia Ramerino Timo	134.003,52	
U4002042	Costo	Giornata assistenziale A Salvia Ramerino Timo	8.436,40	
U4002042	Costo	Giornata assistenziale NA Menta	12.673,92	
U4002044	Costo	Costi generali appalto (IVA, sicurezza e margine d'impresa)	0,00	381.826,66

U4003510	Costo	Retribuzione ordinaria -Dip. Ruolo	439.509,40		
U4003511	Costo	Retr. Ordinaria Pers. tempo Det.	164.557,86		
U4003512	Costo	Retribuz. Ordinaria - Indennità di comparto (a carico bilancio)	1.276,07		
u4003513	Costo	Retribuz. Ordinaria - PEO (a carico bilancio)	1.446,14		
U4003520	Costo	Fondo miglior. Efficienza servizi (risorse stabili)	63.649,10		
U4003525	Costo	Fondo miglior. Efficienza servizi (risorse variabili)	26.078,40		
U4003526	Costo	Fondo per il lavoro straordinario	10.864,73		
U4003530	Costo	Fondo per le posizioni organizzative	13.427,73		
U4003535	Costo	Spese formazione al personale	4.422,32		
U4003545	Costo	Collaborazioni coordinate a progetto			
U4003550	Costo	Oneri CPDEL a carico azienda	171.552,64		
U4003555	Costo	Oneri INADEL TFS a carico azienda	8.170,86		
U4003560	Costo	Oneri INADEL TFR a carico azienda	12.588,45		
U4003565	Costo	Oneri INAIL a carico azienda	12.024,83		
U4003570	Costo	Oneri INPS a carico Azienda	2.367,11		
U4003575	Costo	Oneri IRAP su stipendi a carico azienda 7,58%)	54.637,35		
U4003585	Costo	Tirocini, inserimenti lavorativi e stages		986.572,97	
u4003580	Costo	Servizi di lavoro somministrato (INFERMIERI)	17.722,63		
U4003581	Costo	Servizi di lavoro somministrato OSS e ADB	0,00		
U4003582	Costo	Servizi di lavoro somministrato (cucina)	0,00		
U4003583	Costo	Servizi di lavoro somministrato (fisioterapista)	0,00	17.722,63	1.386.122,27
u4003584	Costo	Servizi di lavoro somministrato (ufficio)	5.000,00	5.000,00	
U4004020	Costo	Compensi ai revisori	3.000,00		
U4004510	Costo	Consulenze tecniche	8.000,00		
U4004515	Costo	Consulenze legali	0,00		
		Prestazioni notarili	7.000,00		
U4004525	Costo	Consulenze 626/94 (RSPP, legionella e medicina del lavoro)	2.000,00		
U4004530	Costo	Consulenza fiscale	5.000,00		
U4004531	Costo	Consulenze paghe e pensioni	0,00		
U4004535	Costo	Consulenze HACCP	9.000,00		
		Altre consulenze	6.000,00	40.000,00	
		collaborazioni occasionali	46,00		
U4005010	Costo	ICI	350,00		
U4005013	Costo	Spese Postali	5.500,00		
U4005014	Costo	Tariffa ambientale (ex Tarsu)	700,00		
U4005015	Costo	Consorzio Bonifica Colline del Chianti	1.100,00		
U4005016	Costo	Valori bollati	400,00		
U4005017	Costo	Contributi ad associazioni di volontariato	350,00		
U4005019	Costo	Costi per quote associative	3.000,00		
U4005018	Costo	Contributi vari	600,00		
U4005020	Costo	Abbonamenti a quotidiani e riviste	50,00		
U4005021	Costo	Canoni	0,00	12.096,00	
U4005030	costo	perdite su crediti	2.327,97		
U4005510	Costo	ammortamento software e licenze d'uso	1.084,18		
U4005515	Costo	ammortamento prog. Dir. Lavori e collaudi	11.210,55		
U4005520	Costo	ammortamento manutenzioni straordinarie immobile	202,28	14.824,98	
U4005525	Costo	ammortamento spese incrementative immobile	8.597,75		
u4006001	Costo	ammortamento immobile via trieste 97	545,29		
u4006002		Ammortamento costruzioni leggere	1.516,96		
U4006010	Costo	ammortamento macchine da ufficio elettromeccaniche ed elettroniche	241,71		
U4006015	Costo	ammortamento attrezzature specifiche cucina	2.006,90		
U4006020	Costo	ammortamento attrezzature sanitarie	964,10		
U4006025	Costo	ammortamento mobili e arredi	53,75		
U4006030	Costo	ammortamento impianti trattamento e depurazione	4.511,51		
U4006031	Costo	ammortamento impianti generici	1.112,17		
U4006032	Costo	Ammortamento impianti specifici	191,26		
U4006045	Costo	ammortamento attrezzature generiche	0,00		
U4006035	Costo	ammortamento attrezzature spechifiche lavanderia	0,00		
		ammortamento attrezzature specifiche pulizie	0,00	19.741,40	34.566,38
		ammortamento autoveicoli	2.000,00		
u4301015	Costo	Interessi passivi e oneri bancari	0,00		
		interessi passivi per ritardati pagamenti	13.000,00		
U4301020	Costo	Interessi Passivi su mutui	0,00		
		Sopravveneinze passive	200,00		
u4801015	Costo	IRAP su collaboratori occasionali	2.000,00		
U4801035	Costo	Altre imposte e tasse			
		TOTALE COSTI		**1.794.289,48**	

RIEPILOGO

TOTALE RICAVI	**1.810.675,68**
TOTALE COSTI	**1.794.289,48**
UTILE D'ESERCIZIO	**16.386,20**

EQUILIBRIO FINANZIARIO

Utile d'esercizio	16.386,20	meno
quote capitale mutui	51.000,00	uguale
	-34.613,80	più
quote di costo per ammortamenti 2016	34.566,38	uguale
QUOTA DISPONIBILE PER INVESTIMENTI	**-47,42**	
AVANZO della retta a pareggio		**0,00**
		uguale
DISPONIBILITA' COMPLESSIVA PER INVESTIMENTI	**-47,42**	

Montespertoli, li 17/05/2018

Il Responsabile Amministrativo
Cinzia Malatesti

SPESE PREVISTE PER IL PERSONALE PER IL B. P. 2018

PERSONALE CON FUNZIONI DI DIREZIONE

Responsabile area amministrativa			partime 30h/sett 83,33%				
Stip. tab. base 1/1/18	n. 1 dip.	D1/D4	1.792,00		3.010,56		
Tredicesi base 1/1/18	n. 1 dip.	D1/D4	149,33		250,88		
IVC	n. 1 dip.	D4	15,86		26,64		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 1 dip.	D1/D4	1.844,80		1.549,63		
Tredicesi base 1/3/18	n. 1 dip.	D1/D4	153,73		129,14		
IVC	n. 1 dip.	D4	15,86		13,32		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 1 dip.	D1/D4	1.860,66		14.066,59		
Tredicesi base 1/4/18	n. 1 dip.	D1/D4	155,06		1.172,22		
Indennità comparto	n. 1 dip.	Fascia D	46,95	C/fondo	473,26		
			4,95	C/bil	49,90		
Elemento perequativo	n. 1 dip.	D4	6,00		60,00		
PEO	n. 1 dip.	D1/D4	264,49	C/fondo	2.666,06		
			86,43	C/bil	871,21		
Tredicesima su PEO	n. 1 dip.	D1/D4		C/fondo	222,17		
				C/bil	72,60		
Indennità di Posiz. E di risult.			397,27		6.713,86		
						31.348,04	
Responsabile area socio sanitaria							
Stip. tab. base 1/1/18	n. 1 dip.	D1/D3	1.790,79		3.581,58		
Tredicesi base 1/1/18	n. 1 dip.	D1/D3	149,23		298,47		
IVC	n. 1 dip.	D3	15,21		30,42		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 1 dip.	D1/D3	1.841,49		1.841,49		
Tredicesi base 1/3/18	n. 1 dip.	D1/D3	153,46		153,46		
IVC	n. 1 dip.	D3	15,21		15,21		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 1 dip.	D1/D3	1.856,70		16.710,30		
Tredicesi base 1/4/18	n. 1 dip.	D1/D3	154,73		1.392,53		
PEO	n. 1 dip.	D1/D3	264,29		3.171,48		
Tredicesima su PEO	n. 1 dip.	D1/D3			264,29		
Indennità comparto	n. 1 dip.	Fascia D	46,95	C/fondo	563,40		
			4,95	C/bil	59,40		
Elemento perequativo	n. 1 dip.	D3	9,00		90,00		
Indennità di Posiz. E di risult.			397,27		6.713,86	34.885,88	
		totale					**66.233,92**

PERSONALE ADDETTO ALL'ASSISTENZA

Personale in ruolo:							
Stip. tab. base 1/1/18	n. 2 dip.	B3	1.539,36		6.157,44		Amartey
Tredicesi base 1/1/18	n. 2 dip.	B3	128,28		513,12		Mugnaini
IVC	n. 2 dip.	B3	11,39		45,56		
meno RITENUTE PER MATERNITà (1m aspettativa non retribuita)				Mugnaini	1.714,62		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 2 dip.	B3	1.577,26		3.154,52		
Tredicesi base 1/3/18	n. 2 dip.	B3	131,44		262,88		
IVC	n. 2 dip.	B3	11,39		22,78		
Stip. tab. base 1/4/18	n.2 dip.	B3	1.588,65		28.595,70		
Tredicesi base 1/4/18	n. 2 dip.	B3	132,39		2.382,98		
Indennità comparto	n. 2 dip	Fascia B	35,59	C/fondo	854,16		
			3,73	C/bil	89,52		
Assegni familiari	Mancini				600,00		
Assegni familiari	(Mugnaini)				2.000,00		
Stip. tab. base 1/1/18	n. 8,5 dip.	B3/B4	1.539,66		26.174,22		Bellantoni*
Tredicesi base 1/1/18	n. 8,5 dip.	B3/B4	128,31		2.181,19		Bernardeschi*
IVC	n. 8,5 dip.	B4	11,56		196,52		Fusi*
Stip. tab. base 1/3/18	n. 8,5 dip.	B3/B4	1.578,16		13.414,36		Gazzarri*
Tredicesi base 1/3/18	n. 8,5 dip.	B3/B4	131,51		1.117,86		Mancini*
IVC	n. 8,5 dip.	B4	11,56		98,26		Marzola*
Stip. tab. base 1/4/18	n. 8,5 dip.	B3/B4	1.589,72		121.613,58		Romoli*
Tredicesi base 1/4/18	n. 8,5 dip.	B3/B4	132,48		10.134,47		Scarselli*
Indennità comparto	n. 8,5 dip.	Fascia B	35,59	C/fondo	3.630,18		Statello*
			3,73	C/bil	380,46		
PEO	n. 8,5 dip.	B3/B4	22,22		2.266,44		
Tredicesima su PEO	n. 8,5 dip.	B3/B4	1,85		188,87		
meno 2 mesi per pensionamento Scarselli					3.515,57		
Stip. tab. base 1/1/18	n. 1 dip.	B3/B5	1.539,96		3.079,92		Signorini**
Tredicesi base 1/1/18	n. 1 dip.	B3/B5	128,33		256,66		
IVC	n. 1 dip.	B5	12,10		24,20		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 1 dip.	B3/B5	1.579,16		1.579,16		
Tredicesi base 1/3/18	n. 1 dip.	B3/B5	131,60		131,60		
IVC	n. 1 dip.	B5	12,10		12,10		

Stip. tab. base 1/4/18	n. 1 dip.	B3/B5	1.590,92		14.318,28		
Tredices: base 1/4/18	n. 1 dip.	B3/B5	132,58		1.193,19		
Indennità comparto	n. 1 dip.	Fascia B	35,59	C/fondo	427,08		
			3,73	C/bil	44,76		
PEO	n. 1 dip.	B3/B5	48,24		578,88		
Tredicesima su PEO	n. 1 dip.	B3/B5	4,02		48,24		
meno 1 mese per pensionamento Signorini					1.734,62		
Elemento perequativo		B3	24,00		480,00		
		B4	24,00		2.016,00		
		B5	23,00		207,00		
Stima indennità di turno		€ 250/mensili cadauno			34.500,00		
				totale		284.972,12	
Personale a T.D.:		fino al 30/09					
Stip. tab. base 1/1/18	n. 4,5 dip.	Cat. B3	1.539,36		13.854,24		Anzelmo
tredicesima	n. 4,5 dip.	Cat. B3	128,28		1.154,52		Scardigli
IVC	n. 4,5 dip.	B3	11,39		102,51		Terreni
Stip. tab. base 1/3/18	n. 4,5 dip.	Cat. B3	1.577,26		7.097,67		Giocondo
tredicesima	n. 4,5 dip.	Cat. B3	131,44		591,47		Siche
IVC	n. 4,5 dip.	B3	11,39		51,26		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 4,5 dip.	Cat. B3	1.588,65		42.893,55		
tredicesima	n. 4,5 dip.	Cat. B3	132,39		3.574,46		
Indennità comparto	n. 4,5 dip.	Fascia B	35,59	C/fondo	960,93		
			3,73	C/bil	100,71		
Elemento perequativo		B3	24,00		1.080,00		
Assegni familiari	(Siche)				850,00		
Stima indennità di turno		€ 250/mensili cadauno			8.100,00	80.411,32	
Personale a T.D.:	sost. Maternità		**n 1 per 3 m**				
Stip. tab. base 1/1/18	n. 1 dip.	Cat. B3	1.539,36		3.078,72		Telly
Tredicesima	n. 1 dip.	Cat. B3	128,28		256,56		
IVC	n. 1 dip.	B3	11,39		22,78		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 1 dip.	B3	1.577,26		1.577,26		
Tredicesima	n. 1 dip.	B3	131,44		131,44		
IVC	n. 1 dip.	B3	11,39		11,39		
Indennità comparto	n. 1 dip.	Fascia B	35,59	C/fondo	106,77		
			3,73	C/bil	11,19		
Elemento perequativo		B3	24,00		24,00		
Stima indennità di turno		€ 200/mensili cadauno			600,00	5.820,11	
Personale a T.D.:		P.T 4°	**n 1 per 6 m**				p.t. 66,67%
Stip. tab. base 1/4/18	n. 2 dip.	Cat. B3	1.588,65		6.354,92		
Tredicesima	n. 2 dip.	Cat. B3	132,39		529,58		
Indennità comparto	n. 2 dip.	Fascia B	35,59	C/fondo	142,37		
			3,73	C/bil	14,92		
Elemento perequativo		B3	24,00		96,48	7.138,26	
Personale a T.D.:		sost. Estive	**n 1 per 3 m**				
Stip. tab. base 1/4/18	n. 2 dip.	Cat. B3	1.588,65		4.765,95		
Indennità comparto	n. 2 dip.	Fascia B	35,59	C/fondo	106,77		
			3,73	C/bil	11,19		
Tredicesima	n. 2 dip.	Cat. B3	132,39		397,16		
Elemento perequativo		B3	24,00		72,00		
Stima indennità di turno		€ 200/mensili cadauno			600,00	5.953,07	
Personale a T.D.:		sost. Malattie	**n 1 per 4 m**				Pistolesi
Stip. tab. base 1/1/18	n. 1 dip.	Cat. B3	1.539,36		2.309,04		
Tredicesima	n. 1 dip.	Cat. B3	128,28		192,42		
IVC	n. 1 dip.	B3	11,39		17,09		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 1 dip.	B3	1.577,26		1.577,26		
Tredicesima	n. 1 dip.	B3	131,44		131,44		
IVC	n. 1 dip.	B3	11,39		11,39		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 1 dip.	Cat. B3	1.588,65		2.382,98		
Tredicesima	n. 1 dip.	B3	132,39		198,58		
Indennità comparto	n. 1 dip.	Fascia B	35,59	C/fondo	142,36		
			3,73	C/bil	14,92		
Elemento perequativo		B3	24,00		48,00		
Stima indennità di turno		€ 200/mensili cadauno			800,00	7.825,47	
							392.120,35

TOTALE SPESE PERSONALE ASSISTENZA

ASSISTENZA INFERMIERISTICA

Personale infermieristico in ruolo:

Stip. tab. base 1/1/18	n. 0,5 dip	Cat. C1	1.642,68	1.642,68	
Tredicesima	n. 0,5 dip	Cat. C1	136,89	136,89	

IVC	n. 0,5 dip	C1	12,10		12,10		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 0,5 dip	Cat. C1	1.683,18		841,59		
Tredicesima	n. 0,5 dip	Cat. C1	140,27		70,13		
IVC	n. 0,5 dip	C1	12,10		6,05		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 0,5 dip	Cat. C1	1.683,18		7.574,31		
Tredicesima	n. 0,5 dip	Cat. C1	140,27		631,19		
Indennità comparto	n. 0,5 dip	Fascia C	41,46	c/fondo	248,76		
			4,34	c/bil	26,04		
Stip. tab. base 1/1/18	n.2 dip	C1/C4	1.644,58		3.289,16		
Tredicesima	n.2 dip	C1/C4	137,05		548,19		
IVC	n.2 dip	C4	13,20		52,80		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 2 dip	C1/C4	1.688,48		3.376,96		
Tredicesima	n.2 dip.	C1/C4	140,71		281,41		
IVC	n. 2 dip.	C4	13,20		26,40		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 2 dip.	C1/C4	1.702,51		30.645,18		
Tredicesima	n. 2 dip.	C1/C4	141,88		2.553,77		
Indennità comparto	n. 2 dip.	Fascia C	41,46	c/fondo	995,04		
			4,34	c/bil	104,16		
PEO	n. 1 dip.	C1/C4	100,19	c/fondo	1.202,28		
			38,64	c/bil	463,68		
	n. 1 dip.	C1/C4	138,83		1.665,96		
Tredicesima su PEO	n. 1 dip.	C1/C4		c/fondo	100,19		
				c/bil	38,64		
	n. 1 dip.	C1/C4			138,83		
Elemento perequativo	n. 0,5 dip.	C1	23,00	p. time 50%	115,00		
	n. 2 dip.	C4	18,00		360,00		
Stima indennità di turno		€ 180/mensili cadauno			3.240,00		
meno RITENUTE PER Malattia (6m al 50%)				Chiarugi	5.606,98		
meno 2 mesi per pensionamento Chiarugi					3.771,69	51.008,72	
Personale a T.D.:		dal 01/01					
Stip. tab. base 1/1/18	n. 2,5 dip	Cat. C1	1.642,68		8.213,40		colangelo
Tredicesima	n. 2,5 dip	Cat. C1	136,89		684,45		marrucci
IVC	n. 2,5 dip	C1	12,10		60,50		monteleone
Stip. tab. base 1/3/18	n. 2,5 dip	Cat. C1	1.683,18		4.207,95		
Tredicesima	n. 2,5 dip	Cat. C1	140,27		350,66		
IVC	n. 2,5 dip	C1	12,10		30,25		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 2,5 dip	Cat. C1	1.683,18		37.871,55		
Tredicesima	n. 2,5 dip	Cat. C1	140,27		3.155,96		
Indennità comparto	n. 2,5 dip	Fascia C	41,46	c/fondo	932,85		
			4,34	c/bil	97,65		
Elemento perequativo	n. 2,5 dip.	C1	23,00		575,00		
Stima indennità di turno		€ 180/mensili cadauno			5.400,00		
						61.580,23	
TOTALE SPESE INFERMIERISTICHE							**112.588,95**
RIABILITAZIONE PSICO SOCIALE (ANIMAZIONE)							
Personale a RUOLO :		**tutti part time 50%**					
Stip. tab. base 1/1/18	n. 2 dip.	Cat. B3	1.539,36		3.078,72		VIOLA
Tredicesima	n. 2 dip.	Cat. B3	.128,28		256,56		CRISTINA
IVC	n. 2 dip.	B3	11,39		22,78		Laura DP
Stip. tab. base 1/3/18	n. 2 dip.	Cat. B3	1.577,26		1.577,26		
Tredicesima	n. 2 dip.	Cat. B3	131,44		131,44		
IVC	n. 2 dip.	B3	11,39		11,39		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 2 dip.	Cat. B3	1.577,26		14.195,34		
Tredicesima	n. 2 dip.	Cat. B3	131,44		1.182,95		
Indennità comparto	n. 2 dip.	Cat. B3	35,59	C/fondo	427,08		
			3,73	C/bil	44,76		
Elemento perequativo		B3	24,00		240,00		
assegni familiari (Piccini)					3.000,00		
assegni familiari (del perugia)					1.650,00		
meno RITENUTE PER Malattia (6m al 50%)				Delperugia	2.649,64	23.168,63	
Stip. tab. base 1/1/18	n. 1 dip	C1/C2	1.642,68		1.642,68		
Tredicesima	n.1 dip.	C1/C2	136,89		136,89		
IVC	n. 1 dip	C1/C2	12,45		12,45		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 1 dip	C1/C2	1.683,18		841,59		
Tredicesima	n.1 dip.	C1/C2	140,27		70,13		
IVC	n. 1 dip	C1/C2	12,45		6,23		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 1 dip	C1/C2	1.683,18		7.574,31		
Tredicesima	n. 1 dip	C1/C2	12,45		56,03		
Indennità comparto	n. 1 dip	Fascia C	41,46	c/fondo	248,76		
			4,34	c/bil	26,04		
PEO	n. 1 dip.	C1/C2	38,64		231,84		

Tredicesima su PEO	n. 1 dip.	C1/C2	3,22		19,32		
Elemento perequativo	n. 1 dip.	C2	22,00		110,00	10.976,26	
TOTALE SPESE ANIMAZIONE							**39.334,18**
RIABILITAZIONE							
Personale a RUOLO :		**PART TIME 50%**					
Stip. tab. base 1/1/18	n. 1 dip	C1/C2	1.642,68		1.642,68		VIOLA
Tredicesima	n.1 dip.	C1/C2	136,89		136,89		
IVC	n. 1 dip	C1/C2	12,45		12,45		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 1 dip	C1/C2	1.683,18		841,59		
Tredicesima	n.1 dip.	C1/C2	140,27		70,13		
IVC	n. 1 dip	C1/C2	12,45		6,23		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 1 dip	C1/C2	1.683,18		7.574,31		
Tredicesima	n. 1 dip	C1/C2	12,45		56,03		
Indennità comparto	n. 1 dip	Fascia C	41,46	c/fondo	248,76		
			4,34	c/bil	26,04		
PEO	n. 1 dip.	C1/C2	38,64		231,84		
Tredicesima su PEO	n. 1 dip.	C1/C2	3,22		19,32		
Elemento perequativo	n. 1 dip.	C2	22,00		110,00	10.976,26	
TOTALE SPESE RIABILITAZIONE							**10.976,26**
PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI GENERALI							
A) UFFICIO							
Personale a ruolo:							
Stip. tab. base 1/1/18	n. 1 dip	C1/C2	1.642,68		3.285,36		
Tredicesima	n.1 dip.	C1/C2	136,89		273,78		
IVC	n. 1 dip	C1/C2	12,45		24,90		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 1 dip	C1/C2	1.683,18		1.683,18		
Tredicesima	n.1 dip.	C1/C2	140,27		140,27		
IVC	n. 1 dip	C1/C2	12,45		12,45		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 1 dip	C1/C2	1.683,18		15.148,62		
Tredicesima	n. 1 dip	C1/C2	12,45		112,05		
Indennità comparto	n. 1 dip	Fascia C	41,46	c/fondo	497,52		
			4,34	c/bil	52,08		
PEO	n. 1 dip.	C1/C2	38,64		463,68		
Tredicesima su PEO	n. 1 dip.	C1/C2	3,22		38,64		
Elemento perequativo	n. 1 dip.	C2	22,00		220,00	**21.952,53**	
Personale a T.D.:	partime 83,34%		**PER 9 MESI**				
Stip. tab. base 1/1/18	n. 1 dip	Cat. C1	1.642,68		2.759,70		
Tredicesima	n. 1 dip	Cat. C1	136,89		229,98		
IVC	n. 1 dip	C1	12,10		20,33		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 1 dip	Cat. C1	1.683,18		1.413,87		
Tredicesima	n. 1 dip	Cat. C1	140,27		117,82		
IVC	n. 1 dip	C1	12,10		10,16		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 1 dip	Cat. C1	1.683,18		8.483,23		
Tredicesima	n. 1 dip	Cat. C1	140,27		706,94		
Indennità comparto	n. 1 dip	Fascia C	41,46	c/fondo	313,44		
			4,34	c/bil	32,81		
Elemento perequativo	n. 1 dip.	C1	23,00		230,00	**14.538,27**	
TOTALE RETRIB. UFFICIO							**36.490,80**
B) CUCINA							
Personale in ruolo:							
Stip. tab. base 1/1/18	n. 1dip.	Cat. B3/B4	1.539,66		3.079,32		
	n. 1 dip.	Cat. B1/B3	1.481,17		2.962,34		
Tredicesima	n. 1dip.	Cat. B3	128,31		256,61		
	n. 1 dip.	Cat. B1	123,43		246,86		
IVC	n. 1 dip.	B3/B4	11,56		23,12		
	n. 1 dip.	B1/B3	11,39		22,78		
Stip. tab. base 1/3/18	n. 1dip.	Cat. B3/B4	1.578,16		1.578,16		
	n. 1 dip.	Cat. B1/B3	1.519,07		1.519,07		
Tredicesima	n. 1dip.	Cat. B3	131,51		131,51		
	n. 1 dip.	Cat. B1	126,59		126,59		
IVC	n. 1 dip.	B3/B4	11,56		11,56		
	n. 1 dip.	B1/B3	11,39		11,39		
Stip. tab. base 1/4/18	n. 1dip.	Cat. B3/B4	1.589,72		14.307,48		
	n. 1 dip.	Cat. B1/B3	1.530,46		13.774,14		

Tredicesima	n. 1dip.	Cat. B3	132,48		1.192,29
	n. 1 dip.	Cat. B1	127,54		1.147,85
Indennità art. 4	n. 1 dip	Cat. B1	5,38		69,94
Indennità comparto	n.2 dip.	Fascia B	35,59	C/fondo	854,16
			3,73	C/bil	89,52
PEO	n. 1 dip.	B1/B3	58,19		698,28
	n. 1 dip.	B3/B4	22,22		266,64
Tredicesima su PEO	n. 1 dip.	B1/B3	4,85		58,20
	n. 1 dip.	B3/B4	1,86		22,32
Stima indennità di turno		€ 150/mensili cadauno		150*10*2	3.000,00

TOT. RETRIB. CUCINA **45.450,13**

FONDO INCENTIVANTE **89.727,50**
di cui derivanti da bilancio precedente

di cui **già compresi nelle spese della base stipendiale**

A)Peo + ex led	c/fondo	14.563,77
B)Indennità di comparto	c/fondo	12.173,64
c)Indennità di TURNO		56.240,00

	TOTALE	**82.977,41**			
FONDO PER IL LAVORO STRAORDINARIO					**10.864,73**
SPESE FORMAZIONE PROFESSIONALE:		**1%**			**4.422,32**
5) CONTRIBUTI A CARICO ENTE					**261.341,24**
A) su pers. Dip.	620.217,18				
CPDEL		147.611,69			
INADEL imp.		17.862,25			
IRAP		47.012,46			
INPS DS		2.367,11			
INAIL		10.214,17			
B) su Fondi	100.592,23				
CPDEL		23.940,95			
INADEL		2.897,06			
IRAP		7.624,89			
INAIL		1.810,66			
	Totale stip		261.341,24		
6) Tirocini, inserimenti lavorativi e stages					
TOTALE GENERALE SPESE DI PERSONALE					**986.572,97**

RIEPILOGO GENERALE

conto economico e descrizione						
U4003510	Retribuz. Ord. - Pers. Ruolo					**439.509,40**
U4003511	Retribuz. Ord. - Pers. T. Det.			606.789,46		**164.557,86**
U4003512	Retribuz. Ord. -Ind. Comparto	si tratta di piccoli importi delle due voci che, per modalità di calcolo, non rientrano nel Fondo				**1.276,07**
U4003513	Retribuz. Ord. - PEO					**1.446,14**
U4003545	SPESE arretrati RINN CCNL					
U4003530	Fondo Pos.Org.			13.427,73		**13.427,73**
U4003520	Fondo Miglior. Eff. Serv. (risorse stabili)	utilizzo				**63.649,10**
		P.E.O.				
		Ind. Comp.				
		turni				
p1201021	Somme derivanti da risparmi anni precedenti (non costituiscono costo per l'anno in corso)					
p1201035						
p1201040						
U4003525	Fondo Miglior. Eff. Serv. (risorse variabili)	Turni		0,00		**26.078,40**
		Straord.				
		ind. Coord.				
		Altre ind.				
	Somme derivanti da risparmi anni precedenti (non costituiscono costo per l'anno in corso)					
U4003526	Fondo per il lavoro straordinario					**10.864,73**
U4002010	Tirocini, inserimenti lavorativi e stages					
U4003550	CPDEL C/Ente					**171.552,64**
U4003555	INADEL TFS C/Ente				20.759,31	**8.170,86**
U4003560	INADEL TFR C/Ente			261.341,24		**12.588,45**
U4003575	IRAP C/Ente					**54.637,35**
U4003565	INAIL C/Ente					**12.024,83**
U4003570	INPS C/Ente					**2.367,11**
U4003580	Formazione professionale					**4.422,32**
	TOTALE SPESE PERSONALE					**986.572,97**

Montespertoli, li 17/05/2018

Il Responsabile Amministrativo

Cinzia Malatesti

SPESE PREVISTE PER IL PERSONALE PER IL B. P. 2018

PERSONALE ADDETTO AI SERVIZI DI ASSISTENZA DI BASE

Con questa soluzione SI PAGANO SOLO le ore effettivamente lavorate
(ferie e malattie sono già comprese nel prezzo).
Le malattie eventualmente ce le sostituiscono loro con altro personale

T.D. OSA sostituzione MALATTIE					
36 h sett. x 1 dip. X 1 mesi =	155,88	di cui 2/3 feriali	a 17,56 ora	1.824,84	**MASCIA**
		1/3 festive	a 20,09 ora	1.043,88	
margine agenzia		0,80 + IVA 22		152,14	
				3.020,85	
T.D. OSA giornalieri	**PART TIME 4°PIANO**	2m			
36 h sett. x 1 dip. X 2 mesi =	311,76	solo feriali	a 17,09 ora	5.327,98	**ENZO**
margine agenzia		0,80 + IVA 22		304,28	part time senza turno
				5.632,26	
T.D. OSA sostituzione estive					
36 h sett. x 1 dip. X 3 mesi =	468	di cui 2/3 feriali	a 17,56 ora	5.478,72	
		1/3 festive	a 20,09 ora	3.134,04	
margine agenzia		0,80 + IVA 22		456,77	
				9.069,53	

TOTALE GENERALE **17.722,63**

Montespertoli, li 17/05/2018

Il Responsabile Amministrativo

Cinzia Malatesti

Via Trieste, 97 - 50025 Montespertoli (FI)
Tel 0571/609590 - Fax 0571/657076
e-mail : info@casariposomontespertoli.com

Casa di Riposo
Santa Maria della Misericordia
Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

RELAZIONE
DEL RESPONSABILE DELL'AREA AMMINISTRATIVA
ED ECONOMICO PATRIMONIALE
ALLEGATA AL BILANCIO PREVENTIVO 2018

Egregi sigg.ri Consiglieri
spett.le Revisore dei Conti

Si sottopone alla vostra attenzione la presente relazione, di accompagnamento all'ipotesi di budget preventivo per il 2018, contenente l'analisi e le proposte per la gestione dell'Esercizio 2018.

Vorrei iniziare ricordandovi che dal 2015 il CDA aveva indicato come obiettivo triennale una riorganizzazione dei servizi finalizzata al contenimento delle spese di personale, attraverso le seguenti azioni:

1) espletamento gara d'appalto servizi socio assistenziali e nuovo affidamento a far data dal 01/09/2018
2) espletamento gara d'appalto servizio di ristorazione e nuovo affidamento a far data dal 01/09/2017
3) nel frattempo cercare di ridurre il ricorso all'agenzia interinale attraverso assunzioni a tempo determinato

Ad oggi i punti n. 2 e n. 3 sono stati espletati, mentre abbiamo avuto qualche contrattempo relativamente al punto n. 1 che però stiamo portando a compimento, e sarà completato entro il mese di ottobre 2018.

Il Bilancio di previsione 2018 viene costruito su di un progetto di razionalizzazione e riduzione della spesa, che è diretta conseguenza dei provvedimenti già adottati negli anni precedenti, e degli obiettivi assegnati. Tale piano sarà illustrato dettagliatamente e proposto al CDA per la formalizzazione in una successiva seduta

Per quest'anno dovremo accantonare la sostituzione degli apparecchi illuminanti, in favore di un efficientamento energetico del salone refettorio per il quale c'è necessità di migliorare sia il sistema di riscaldamento che di introdurre un sistema di condizionamento per il periodo estivo.
Tale investimento non produrrà una diminuzione dei costi energetici, in quanto verrà implementato l'impianto, ma produrrà un miglioramento nella qualità di vita dei residenti.

Per quanto riguarda l'appalto dei servizi, verranno affidati all'esterno i seguenti :

- il servizio assistenziale di base del Nucleo Salvia, Ramerino e del Centro diurno Timo, compresa la fornitura di tutti i materiali necessari (incontinenza, igiene personale degli ospiti, materiali per il sistema bagno, materiali per gli operatori, ecc..) e la manutenzione delle relative attrezzature dei nuclei;
- il servizio di fisioterapia pomeridiano;
- il servizio di animazione per il Centro diurno Timo;
- il servizio di pulizie per tutta la struttura, compreso l'approvvigionamento dei materiali necessari;
- il servizio lavanderia e guardaroba ospiti, compreso il servizio di noleggio biancheria piana e la manutenzione delle relative attrezzature;
- il servizio di gestione pratiche e contabilità degli ospiti e gestione patrimoniale, con il relativi canoni di manutenzione software;

Il procedimento amministrativo per la gara d'appalto è già iniziato e prevediamo di andare a regime con il nuovo affidamento ad ottobre 2018 per cui l'incidenza del risparmio sul presente bilancio non sarà molto evidente, ma si esplicherà maggiormente negli anni successivi

Per ognuno di questi servizi comunque, oltre a rendere fisso e certo il costo del personale, l'incidenza di costo sui materiali e servizi accessori ci dovrebbe far risparmiare almeno il 15% su questi, corrispondente alla differenza delle aliquote IVA.

Nel frattempo provvederemo con assunzioni a tempo determinato e con un affidamento diretto di urgenza alla cooperativa gestore attuale fino all'affidamento del nuovo appalto.

Vorrei far notare ai sigg. Consiglieri che per il 2018 non sarà evidente il risparmio sulle spese di personale in quanto nel frattempo è stato rinnovato il CCNL dei dipendenti della Casa di Riposo, che inciderà per circa 10.000,00 € in più rispetto all'anno precedente, fatto rafforzato anche dalla scelta effettuata a suo tempo, di avvalersi di contratti a t.d.

Rimarranno in gestione diretta gli infermieri, che al momento sono ancora assunti a tempo determinato.

Inoltre abbiamo affidato la gestione in house del servizio cucina studiando una formula di che ci permetta di avere un costo fisso giornaliero (giornata alimentare) comprensivo sia di approvvigionamento derrate e di personale che di costi di gestione, escluso il personale ancora di ruolo, che è stato comandato però alla ditta affidataria onde avere un servizio più gestibile.

Per quanto riguarda **l'analisi delle entrate**, considereremo per il 2018 il consolidamento del nuovo centro diurno, con sette posti complessivi interamente operativi, oltre alla trasformazione progressiva dei posti auto in non auto privati, considerando durante il 2018 di arrivare a n. 40 posti non auto (due in più degli attuali). Ricordo al CDA che l'anno scorso avevo chiesto l'autorizzazione per far contribuire gli attuali autosufficienti in attesa della quota, per la metà della quota sanitaria, o comunque per quanto nelle loro disponibilità. Abbiamo ancora un utente in questa condizione, ed un altro in attesa della quota sanitaria per il momento senza alcuna contribuzione (in quanto il suo reddito non lo permette).

Per il 2018 non si prevedono aumenti delle tariffe, chiedendo al CDA di confermare quelle del 2017, che sono riportate in allegato alla presente relazione.

L'Ente, pur con tutti questi aggiustamenti, farà estremamente fatica a garantire la liquidità necessaria per poter far fronte al pareggio di bilancio sia economico che finanziario, se non con l'incremento di nuovi ed ulteriori servizi che, senza costi aggiuntivi, generino ulteriori ricavi.

Poiché la L.R. 43/04 ci impone il principio del pareggio di bilancio sia economico che finanziario, dalla differenza tra i costi ed i ricavi d'esercizio otteniamo la somma necessaria per raggiungere il pareggio economico. Inoltre, per arrivare al pareggio finanziario dobbiamo prevedere la copertura degli esborsi esclusivamente finanziari dell'anno.

Si rileva il fatto che non esistono sostanzialmente disponibilità sul budget 2018 per far fronte ad investimenti previsti dal piano triennale allegato al bilancio, a meno che non siano effettuati attraverso finanziamenti esterni. Si può però evincere che per il 2018 gli investimenti previsti sono già tutti finanziati, ed i relativi contributi già certi sono stati messi a bilancio per 10.000,00 €., oltre a 5.000,00 € ancora da reperire, anche in ragione di quanto ricevuto nel corso degli esercizi precedenti.

Per i due anni a venire sappiamo infatti con certezza che possiamo contare su un contributo annuo di € 5.000,00 da parte dell'Istituto Tesoriere (BCC), e su di una sponsorizzazione da parte della Coop di Montespertoli, ed oltre a questi, come ogni anno verrà effettuata campagna di crow funding.

Segnalo comunque che, qualora non si realizzassero alcune delle situazioni suggerite in questa ipotesi si dovrà senz'altro provvedere ad una revisione dei programmi aziendali, onde non compromettere il risultato positivo dell'esercizio, o quantomeno pianificarne il ritardo e le azioni correttive da apportare .

Montespertoli, 17/05/2018

Il Responsabile Dell'area Amministrativa
Ed Economico Patrimoniale
(Cinzia Malatesti)

PIANO ANNUALE E TRIENNALE DEGLI INVESTIMENTI Allegato 4)

descrizione		ALIQUOTA	ANNO ACQ.	ESBORSO FINANZIARIO	CONTRIBUTI ricevuti	costo effettivo da ammortizzare	ALIQUOTA 1° ANNO	quota COSTO primo anno	quota COSTO anni successivi	ente sponsor
addolcitore		12,00	2018	3.000,00	3.000,00					BCC
stanza multisensoriale		20,00	2018	1.600,00	1.600,00					parrocchia
imbiancatura nucleo Alzheimer		20,00	2018	3.200,00	2.000,00	1.200,00	10,00	120,00	240,00	BCC
condizionatori refettorio		8,00	2018	3.500,00	3.500,00					coop
riscaldamento refettorio		8,00	2018	3.500,00	1.500,00	2.000,00	4,00	80,00	160,00	coop
ESBORSO FINANZIARIO	2018			14.800,00	11.600,00	3.200,00		200,00	400,00	
illuminazione LED nucleo base		8,00	2019	2.900,00		2.900,00	4,00	116,00	232,00	
illuminazione LED nucleo alzheimer		8,00	2018	4.000,00		4.000,00	4,00	160,00	320,00	
isolante refettorio		3,00	2019	5.000,00		5.000,00	1,50	75,00	150,00	
infissi refettorio		3,00	2019	10.000,00		10.000,00	1,50	150,00	300,00	
ESBORSO FINANZIARIO	2019			21.900,00	0,00	11.900,00		351,00	702,00	
imbiancatura nucleo Base		20,00	2020	3.200,00		3.200,00	10,00	320,00	640,00	
armadietti spogliatoio		10,00	2020	5.000,00		5.000,00	5,00	250,00	500,00	
manutenzioni straordinarie terrazza IV		3,00	2020	20.000,00		20.000,00	1,50	300,00	600,00	
ESBORSO FINANZIARIO	2020			28.200,00	0,00	8.200,00		570,00	1140,00	

Montespertoli, li 17/05/2018

Il Responsabile Amministrativo

Cinzia Malatesti

Casa di Riposo
Santa Maria della Misericordia

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PARERE DEL REVISORE UNICO AL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 E BILANCIO PLURIENNALE 2018-2020

Il Revisore Unico

DOTT. VALENTINA VANNI

PARERE DEL REVISORE UNICO SUL BILANCIO DI PREVISIONE 2018 DELLA AZIENDA PUBBLICA SERVIZI ALLA PERSONA CASA DI RIPOSO "SANTA MARIA DELLA MISERICORDIA" DI MONTESPERTOLI

Signori Consiglieri,

il Revisore Unico, in adempimento della vigente normativa, ha preso in esame la proposta di bilancio di previsione per l'anno 2018 e pluriennale per il triennio 2018-2020, corredata dal prospetto relativo alle spese previste per il personale, dal prospetto relativo alla determinazione della retta sociale e dal prospetto di calcolo degli ammortamenti, dalla relazione programmatica del C.d.A. e dalla relazione tecnica del responsabile area amministrativa, documenti trasmessi rispettivamente nelle date del 18/05/2018 e 22/05/2018.

Il suddetto bilancio preventivo annuale è redatto in base a criteri di contabilità economica in ottemperanza al regolamento di contabilità adottato a seguito del recepimento dei dettati della L.R. 43/2004, che ha disposto l'abolizione della contabilità finanziaria e l'introduzione della contabilità economica, che è stata adottata dall'ente fin dal 2008.

Il Revisore Unico dopo aver provveduto, nel corso dell'anno 2017, ad espletare controlli periodici, ha effettuato le seguenti verifiche al fine di esprimere un motivato giudizio di coerenza, attendibilità e congruità contabile delle previsioni di bilancio e dei programmi e progetti, come richiesto dalla vigente normativa e in particolare dall'art. 239, comma 1, lettera b) del Tuel, e dall'articolo 82 octies, comma 7, della L.R. 24 febbraio 2005, n.40 (per quanto applicabili alle Apsp).

Le stesse considerazioni valgono per il bilancio pluriennale, pur tenendo conto del quadro normativo in evoluzione che rende sempre più problematica ed incerta una programmazione pluriennale.

E' doveroso premettere che, contestualmente all'approvazione del presente Budget di previsione, è in corso di esame anche il rendiconto 2017: il ritardo nella tempistica di approvazione di tutti i documenti sociali è dovuta sia a fatti gestionali che hanno comportato

allungamento nei controlli e nella programmazione (gare di appalto per i servizi ristorazione e socio assistenziali, adempimenti di legge numerosi e sempre di nuova introduzione), sia anche al cambio del rappresentante legale dell'ente nonché figura di riferimento "politica" quale il Presidente, nominato nella persona del Sig. Pucci Sauro, solamente in data 16.12.2017.

VERIFICA ATTENDIBILITA' E CONGRUITA' DELLE PREVISIONI PER L' ANNO 2018

Le previsioni dei costi e dei ricavi attesi suddivise per mastri contabili sono le seguenti:

RICAVI:

Ricavi - entrate	*Consuntivo 2015*	*Consuntivo 2016*	*Consuntivo 2017*	*Previsione 2018*
Ricavi per rette sociali	813.530,25	824.177,82	813.741,90	830.648,00
Ricavi rette soc.diurni conv.			27.798,75	26.775,00
Ricavi per quote sanitarie	746.003,41	754.689,11	743.375,18	798.012,68
Ricavi quote sanit.diurni conv.			20.717,40	18.834,00
Ricavi per posti privati	33.337,50	-	49.593,56	28.756,00
Ricavi per diurni privati	-	35.895,00	46.890,00	65.500,00
Altri ricavi da prest.(lavan	67.613,82	80.964,58	32.280,73	25.150,00
R30010-Ricavi da attività	*1.660.484,98*	*1.695.726,51*	*1.734.397,52*	*1.793.675,68*
Oblaz., donazioni, lasciti	11.320,61	2.981,74	2.378,25	2.000,00
contrib.da enti pubbl.e priv	25.021,13	18.224,88	25.595,73	15.000,00
altri ricavi e proventi	5.627,35	34.270,54	865,63	
R30020-Altri proventi	*41.969,09*	*55.477,16*	*28.839,61*	*17.000,00*
Ricavi ordinari	*1.702.454,07*	*1.751.203,67*	*1.763.237,13*	*1.810.675,68*
Interessi attivi su c/c	-	*2,40*	*0,96*	-
R33010-Proventi finanzia	-	*2,40*	*0,96*	-
R35010-Proventi straordi	**1.221,04**	**12.750,08**	-	-
Totale	**1.703.675,11**	**1.763.956,15**	**1.763.238,09**	**1.810.675,68**

La parte del pluriennale 2019 e 2020 viene omessa in questa fase di analisi, come vengono omessi per semplicità di lettura i dati dei costi relativi al pluriennale 2019-2020, dove tutti gli oneri vengono stimati in progressivo aumento solo in base al tasso di inflazione programmato.

COSTI:

Costi- uscite	*Consuntivo 2013*	*Consuntivo 2014*	*Consuntivo 2015*	*Consuntivo 2016*	*Consuntivo 2017*	*Previsione 2018*
U40010-Utenze	45.378,73	60.599,07	54.907,92	51.021,23	51.281,34	51.500,00
U40015-Acq.beni mater.	143.674,88	146.493,18	145.959,81	157.730,79	108.324,98	35.000,00
U40020-Servizi	319.344,57	332.981,52	331.098,40	346.311,66	82.101,43	178.904,84
U40025-Manutenzioni	22.196,83	30.573,93	38.229,87	32.806,04	29.328,36	25.800,00
U40030-Godim.beni terzi	4.060,15	9.390,48	9.396,45	7.710,82	7.916,44	8.100,00
U40035-Spese personale	1.039.989,67	1.081.682,18	854.021,63	751.099,28	836.979,60	986.572,97
U40035-Serv.lav.somm.			209.115,87	346.447,95	152.053,41	17.722,63
U40020-Costo appalto coop					351.695,15	381.826,66
U40040-Costi organi istit.	6.893,67	4.669,18	4.684,41	4.727,54	4.732,62	5.000,00
U40045-Sp.consul.esterne	16.722,76	23.236,27	20.793,13	16.605,16	38.541,26	40.000,00
U40050-Oneri diversi ges	19.280,56	9.377,58	12.416,28	15.260,74	13.240,35	12.096,00
U40055-Amm.ti Imm.imn	4.356,48	5.433,30	10.089,38	11.608,17	14.824,98	14.824,98
U40060-Amm.ti Imm.mat	17.273,61	18.444,52	19.553,45	19.727,26	20.141,40	19.741,40
U43010-Oneri finanziari	10.477,17	10.659,30	12.789,45	20.377,01	14.862,61	15.000,00
U45010-Sopravv.passive		410,65	2.606,77	3.084,64	72,10	
U48010-Altre imposte/tas	1.540,55	1.548,19	1.860,10	3.123,18	2.608,48	2.200,00
Totale	**1.651.189,63**	**1.735.499,35**	**1.727.522,92**	**1.787.641,47**	**1.728.704,51**	**1.794.289,48**
Utile esercizio/Perdita es	**- 4.274,29**	**- 83.686,15**	**- 23.847,81**	**- 23.685,32**	**35.251,64**	**16.386,20**
Totale a pareggio	**1.646.915,34**	**1.651.813,20**	**1.703.675,11**	**1.763.956,15**	**1.763.956,15**	**1.810.675,68**

Ai fini della verifica dell'attendibilità dei ricavi stimati e della congruità dei costi previsti per l'esercizio 2018 sono state analizzate in particolare le voci di bilancio appresso riportate:

RICAVI

Proventi rette di ricovero

I ricavi istituzionali da rette non subiscono variazioni in quanto non è stato deliberato alcun aumento di retta da parte del C.d.A., nel rispetto della conferma della richiesta sia da parte della ASL che del Comune di Montespertoli di mantenere le tariffe invariate anche per il corrente anno.

Rimane la richiesta di un contributo alle famiglie per il servizio di lavanderia, approvato dal bilancio per il 2015 (fino ad allora la Casa di Riposo lo aveva gestito con sostenimento dei relativi costi a carico del bilancio).

Ricordiamo che tale servizio riguarda il lavaggio degli indumenti degli utenti che non rientra tra le attività obbligatorie che l'Ente è tenuto a fornire, ed infatti non è previsto dalla convenzione e che tuttavia era sempre stato svolto finora con oneri interamente a carico del bilancio.

La principale manovra che ha interessato i proventi è stata l'apertura del nuovo centro diurno che ad oggi conta sette posti complessivi; si prevede la trasformazione progressiva dei posti autosufficienti in non autosufficienti a carattere privato, tali posti non saranno convenzionati.

COSTI

Uno degli obiettivi prioritari è una politica di rigoroso contenimento generale dei costi, programmata anche nelle previsioni 2018, sulla linea di continuità di quanto realizzato finora. Il piano di razionalizzazione e riduzione della spesa si rende necessario sia per i positivi riflessi economici, ma anche finanziari a causa delle forti tensioni di liquidità tuttora presenti. Il bilancio consuntivo 2017 ha dimostrato risultati positivi in termini di risparmio su varie voci di spesa, tra cui soprattutto quella di personale, ed anche gli interessi di mora per ritardato pagamento non sono stati addebitati, a differenza che nel 2016.

Per tenere sotto controllo quella che rimane una delle principali criticità, ovvero la spesa di personale, l'ente sta orientando la politica sulle risorse umane rivolta all'esternalizzazione dei servizi, tramite l'espletamento di gare d'appalto, una già conclusa per il servizio di ristorazione (dal 01.09.2017), l'altra, ancora da avviare, per i servizi socio-assistenziali, che si stima produrrà vantaggi di risparmio, ma solo con modesti effetti sul presente bilancio di previsione, prevedendo il nuovo affidamento solo con decorrenza da ottobre 2018.
Le spese di personale contribuiscono pesantemente a rendere rigido il bilancio nella sua struttura; infatti, il settore in cui l'ente opera riveste carattere molto delicato, quale quello della gestione di servizi socio-sanitari, dove, oltre ad un obbligo di rispetto di standard minimi di qualità, si presentano esigenze di urgenza, necessità di interventi tempestivi di investimento, ripristino e/o manutenzione, che mal si conciliano con un budget di razionalizzazione di costi, rappresentati per la maggior parte da personale dipendente o ricorso in appalto. Si comprende quindi come, spesso, economizzare non diventi più possibile oltre un certo limite e non vi siano ulteriori margini di manovra.
Un'azione che ha portato contenimento di spesa, è stata quella di ridurre il ricorso all'agenzia di lavoro interinale attraverso assunzioni a tempo determinato, con riflessi sia sul 2017, che, soprattutto, nelle previsioni 2018.

In dettaglio, il costo del personale, specificato in vari conti di costo sul bilancio, come meglio sotto evidenziato, che ne rappresenta la voce di maggior peso, mostra una previsione in diminuzione, come segue:

Costo del personale

Rendiconto 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione 2018
Spese di personale (valori assoluti in Euro)						
1.032.107,99	1.039.989,67	1.081.682,18	1.063.137,50	1.097.547,23	989.033,01	1.004.295,60
Incidenza della spesa di personale sul totale dei costi correnti: *Spesa di personale / Tot.costi*						
61,8%	63,0%	62,3%	61,5%	61,4%	57,2%	56,0%
Grado di rigidità del bilancio per spesa di personale: *Spesa di personale / tot.ricavi*						
62,6%	63,1%	65,5%	62,4%	62,2%	56,1%	55,5%

Oltre alle spese di personale in senso stretto (pari ad € 986.573) cui si aggiunge anche il costo del servizio di lavoro somministrato dalle agenzie di lavoro interinale (€ 17.723), dovremmo considerare anche i costi previsti per le spese relative ai servizi appaltati e da appaltare a strutture esterne (€ 381.827) e, per cui tale indice salirebbe rispettivamente al 77% sui costi e all'76% sul totale ricavi.
(Tot. spese personale "lorde" € 1.386.123)
Le spese per lavoro somministrato, che, avrebbero natura di Spese per servizi, in realtà sono sostanzialmente imputabili come costi del personale insieme ai dipendenti di ruolo (tale contabilizzazione sarebbe confermata anche dal trattamento fiscale ai fini Irap).

Come sopra evidenziato, quindi, insieme alle spese per il personale assunto in forza all'Ente si devono considerare anche i costi relativi ai servizi appaltati a strutture esterne (dell'appalto dei servizi esternalizzati alle cooperative) e le collaborazioni che sono indicate nei seguenti conti del bilancio preventivo:

conto economico e descrizione		ex capitolo e raggruppamento finanziaria			
U4003585	Tirocini, stages				0,00
U4003545	Collaborazioni Coordinate a progetto	Cap. 82			0,00
U4002020	Servizio esterno ass. base				144.704,43
U4002030	Servizio esterno lavanderia-guardaroba ospiti				26.758,44
	Servizio esterno albergh.cucina				0,00
	Servizio amm.vo pratiche ospiti				0,00
	giornate assistenziali				155.113,84
	Servizio esterno riabilitazione				14.197,95
U4002035	Servizio esterno pulizie	Cap. 83	Appalto esterno Cooperativa	**381.826,66**	41.052,00
U4003580-	Servizi di lavoro somministrato	Cap. 87			**17.722,63**
				TOTALE	399.549,29

La voce di costo è meglio dettagliata nel prospetto allegato al bilancio di previsione dove la stessa è stata ripartita tra personale addetto con funzioni di direzione, personale addetto all'assistenza, personale addetto all'assistenza infermieristica e riabilitativa con nucleo Alzheimer e personale addetto ai servizi generali e ufficio.

RIEPILOGO GENERALE				
to economico e descrizione	ex capitolo e raggruppamento finanziaria			
CPDEL C/Ente	Cap. 50	261.341,24	20.759,31	171.552,64
INADEL TFS C/Ente	Cap. 51 INADEL			8.170,86
INADEL TFR C/Ente				12.588,45
IRAP C/Ente	Cap. 52			54.637,35
INAIL C/Ente	Cap. 53			12.024,83
INPS C/Ente	Cap. 54			2.367,11
Fondo Miglior. Eff. Serv. (risorse stabili)	P.E.O. Ind. Comp.	63.922,88	89.727,50	63.922,88
	CCDI 2012	0,00		
Somme derivanti risparmi anni precedenti	CCDI 2012	0,00		
	CCDI 2012	0,00		
	CCDI 2012	0,00		
Fondo Miglior. Eff. Serv. (risorse variabili)	Turni Straord. ind. Coord.	25.804,62		25.804,62
	altre ind.	0,00		
Somme deriv.ris anni prec	straordin.	10.864,73		10.865,00
Competenze varie al personale				
Retribuz. Ord. - Pers. Ruolo	Cap. 81		606.789,47	439.509,40
Retribuz. Ord. - Pers. T. Det.	Cap. 89			164.557,86
Retribuz. Ord.- PEO				1.446,14
Retribuz. Ord. -Ind. Comparto				1.276,07
Collaborazioni Coordinate a	Cap. 82			0,00
Servizio esterno ass. base	Cap. 83	**Appalto Coop**	**381.826,66**	144.704,43
Servizi esterni socio alberghieri				26.758,44
Servizi esterni pulizie				41.052,00
servizio amm.vo pratiche ospiti				0,00
costi generali appalto				155.113,84
Servizio esterno riabilitazione				14.197,95
Formazione professionale	Cap. 85			4.422,32
Tirocini, stages, inserimenti lavorativ				0,00
Fondo Posizioni Organizzative	Cap. 86			13.427,73
Servizi di lavoro somministrato	Cap. 87			17.722,63
SPESE RINNOVO CCNL	Cap. 88			0,00
TOTALE SPESE PERSONALE				1.386.122,55

Analisi delle voci più rilevanti:

- Spese di Personale: come visto anche dalla tabella, con i provvedimenti adottati, sia con il ricorso al lavoro interinale nel 2016, poi all'esternalizzazione dei servizi tramite gara d'appalto nel 2017, tale voce ha una minore incidenza; era opportuno ricorrere a tali azioni per "alleggerire" tale posta contabile sul bilancio, caratterizzato da costi per sostituzioni del personale assente per malattie e maternità, che gravano interamente sull'Ente in quanto l'INPDAP non prevede rimborsi (a differenza dell'INPS) e il personale in questione deve essere necessariamente "coperto" per cui le sostituzioni pesano generalmente in maniera doppia; non sono opportuni in tale sede commenti di merito, ma è iniqua l'impostazione della cassa pensionistica in questione, sottostante al contratto del personale dipendente in tale particolare settore.

Le soluzioni sono da un lato il ricorso al lavoro interinale, che però è un servizio oneroso, e dall'altro l'appalto esterno, da impiegare in maniera progressiva per il personale di ruolo in pensionamento, al fine di recuperare maggiore flessibilità ed elasticità di bilancio. Così come

realizzato nel 2017, anche nella relazione per il Budget 2018, è espressa l'intenzione di ridurre il ricorso all'agenzia interinale attraverso assunzioni a tempo determinato; inoltre, verrà espletata una nuova gara d'appalto per il servizio socio assistenziali da ottobre 2018 mentre quella per il servizio ristorazione è già stata completata, a far data dal 01/09/2017.

- **Spese per interessi passivi**

Rendiconto 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione 2018
nteressi passi						
24.699,00	10.477,17	10.659,30	12.789,45	20.377,01	14.862,61	15.000,00
Incidenza della spesa per interessi sul totale dei costi:						
1,5%	0,6%	0,6%	0,7%	1,1%	0,9%	0,8%
Incidenza della spesa per interessi sul totale dei ricavi:						
1,5%	0,6%	0,6%	0,8%	1,2%	0,8%	0,8%

Come da prospetto, guardando all'incidenza degli interessi passivi sul totale dei ricavi, rimane evidentemente piuttosto contenuta se si considera rispetto ai saldi dell'esposizione debitoria, ma la situazione di sofferenza finanziaria a breve induce ad un crescente ricorso all'istituto bancario per far fronte ad esigenze temporanee.

Spese per rimborso prestiti

La quota annua di rimborso del capitale è prevista per il 2018 per 51.000,00 euro ed aumenterà per gli anni futuri con l'ulteriore acquisizione di un ulteriore mutuo nel 2016 le cui rate di ammortamento quota capitale decorrono dal 2017. Anch'essa rappresenta una componente che conferisce rigidità al bilancio, anche se in misura certamente inferiore rispetto alla componente spesa di personale.

LA RIGIDITA' STRUTTURALE DELLA SPESA CORRENTE

Rendiconto 2009	Rendiconto 2010	Rendiconto 2011	Rendiconto 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previsione 2018
spesa di personale + quote amm.to mutui (interessi+ quota capitale)/Ricavi									
72,9%	63,6%	62,7%	66,1%	65,8%	68,4%	65,4%	64,8%	51,2%	58,1%

Notiamo come, in media, buona parte dei ricavi sia impiegata in tali spese "rigide" e scarsamente contenibili, anche se si può notare un miglioramento soprattutto nell'ultimo biennio, compreso il corrente anno in approvazione, grazie al numeratore del rapporto sopra indicato in cui è prevista una spesa di personale minore per la previsione del maggiore ricorso al lavoro somministrato e soprattutto all'appalto.

Questo rapporto indica quanta parte delle risorse a disposizione dell'ente è assorbita da spese poco manovrabili quali le spese di personale e le quote di rimborso di mutui.
Una soluzione per potere rendere più "leggeri" i bilanci correnti potrebbe essere una rinegoziazione dei mutui, al fine di diminuire le rate di rimborso, ma, di contro, tale operazione determina la conseguenza di una dilazione nel tempo ed un allungamento del debito.

LA SPESA PER INVESTIMENTI

Il Piano degli investimenti per il triennio 2018/2020 prevederebbe teoricamente interventi per un totale di Euro 64.900,00, con la spesa suddivisa come segue (in euro):

Anno 2018	Anno 2019	Anno 2020
14.800	21.900	28.200

Le entrate di copertura previste (contributi) potrebbero solo parzialmente finanziare le spese nel primo anno, per € 11.600.

ANALISI DELL'INDEBITAMENTO

Accensione di prestiti e situazione del debito a medio-lungo termine:

31.12.2015: € 393.347,22 — 31.12.2016: € 603.694,99 — 31.12.2017: € 553.250,11

- Mutuo BCC 2002 € 160.781,23 - Mutuo BCC 2002 € 139.219,27 - Mutuo Banca Cambiano 2002 € 117.127,55
- Mutuo BCC 2006 € 232.565,99 - Mutuo BCC 2006 € 214.475,72 - Mutuo Banca Cambiano 2006 € 195.880,87
  - Mutuo BCC 2016 € 250.000,00 - Mutuo Banca Cambiano 2016 € 240.241,69

Il mutuo è una forma di finanziamento finalizzata ad investimento, e per l'ente gli investimenti si limitano a quelli essenziali per gli utenti, fruitori dei servizi della casa di Riposo, in quanto continua a permanere l'impossibilità di poter adottare una stabile politica di investimenti a medio-lungo termine, principalmente per mancanza di risorse, reperibili solo tramite ricorso a finanziamento da terzi e quindi indebitamento. Il prestito del 2016 è originato anche da esigenze di ripristino liquidità e assolvimento debiti verso fornitori rimasti insoddisfatti, oltre al programma di ristrutturazione del centro diurno, agli interventi per il risparmio energetico.
L'ente trova difficoltà finanziaria con gli esborsi monetari anche per il breve termine, mostra necessità di aumenti del fido di cassa e conseguentemente lievitazione degli interessi passivi. L'attuale scarsa liquidità di cassa è motivata da investimenti patrimoniali (ristrutturazioni e

acquisti attrezzature) effettuate nell'ultimo quinquennio e finanziati con entrate correnti, oltre ai ritardi nelle riscossioni provenienti dalla ASL, delle rette sociali dall'Unione dei Comuni e dei rimborsi per contributi dalla Regione Toscana.
Si conferma pertanto il trend, già in corso ed evidenziato per gli anni precedenti, di crisi di liquidità sia per investimenti sia per il corrente.
Nonostante tali difficoltà, complessivamente, si è perseguito un atteggiamento di prudenza dimostrato anche dai livelli di indebitamento a lungo molto modesti, e anche lo **stock di debito** è decisamente contenuto se si considera l'indice di rapporto debito/ricavi (per il 2010, 36%; per il 2011, 32% e 2012 30,7%, 2013, 26% per il 2014, 23% per il 2015, 34% per il 2016 e 31% per il 2017). (€ 431.740 è il saldo al 31.12.2014 dei mutui verso banche; 2015: 393.347/1.703.675; 2016: 603.695/1.763.956; 2017: 553.250/1.763.238). E' evidente che con il nuovo prestito acceso nel 2016, tale indice è peggiorato. In realtà il debito poi non sarebbe solo rappresentato da quello a lungo termine per i mutui, ma anche quello a breve del fido di cassa utilizzato.

VERIFICA DEGLI EQUILIBRI

1. Verifica equilibrio economico

Il bilancio rispetta, come risulta dal seguente quadro generale riassuntivo delle previsioni per il 2017, il raggiungimento del pareggio economico:

	Consuntivo 2011	Consuntivo 2012	Consuntivo 2013	Consuntivo 2014	Consuntivo 2015	Consuntivo 2016	Consuntivo 2017	Previs. 2018
TOTALE RICAVI	1.717.992,51	1.649.829,53	1646915	1651813	1.703.675	1.763.956	1.763.238	1.810.676
TOTALE COSTI	1.615.103,79	1.671.292,53	1651190	1735499	1.727.523	1.787.641	1.728.705	1.794.289
UTILE/PERDITA ESERCIZIO	+102.888,72	+21.463,30	-4274	-83.686	-23.848	-23.685	+ 35.252	+16.386

Dallo schema risultano evidenti i risultati negativi dei bilanci consuntivi dal 2013 fino al 2016, poi la ripresa del segno positivo, grazie alla prosecuzione tenace di una rigida politica di contenimento dei costi. Permangono le difficoltà di tipo finanziario a breve, ed è ancora una volta evidente, come si riporta sotto, che tale situazione non consente all'Apsp di poter creare autonomamente quelle risorse necessarie in autofinanziamento a garantire una politica di investimenti adeguata e coerente all'attuale livello qualitativo dei servizi prestati, limitandosi agli interventi strettamente indispensabili e urgenti.
A fianco di tale criticità si aggiunge la debolezza che caratterizza un ente come questo che gestisce servizi socio-sanitari, in cui il personale dipendente è indispensabile, e non potendosi ravvisare ulteriori margini di contenimento, già a livelli massimi, pesa in maniera considerevole sul bilancio, gravato da costi per il personale dipendente da sostituire.

2. Verifica equilibrio finanziario

La **situazione di cassa** dell'Ente al 31.12 degli ultimi esercizi presenta i seguenti risultati:

Anno	Disponibilità cassa	Saldo Anticipazioni	Inter.passivi su anticipaz.cassa
2007	1.278,71	112.910,78	5.800,00
2008	5.146,63	64.503,77	7.744,03
2009	5.759,18	136.934,06	2.446,53
2010	691,20	170.051,54	1.145,93
2011	1.279,78	147.366,75	2.733,90
2012	1.044,34	163.881,57	1.652,99
2013	2.981,71	269.506,95	407,72
2014	1.200,82	286.718,47	805,64
2015	1.937,04	313.414,70	668,59
2016	1.585,13	221.215,51	848,79
2017	1.342,09	271.246,77	

Si ripete quanto commentato sopra e in occasione dei budget degli esercizi precedenti, insistendo sul trend storico che conferma per la Casa di Riposo la necessità di ricorrere ad iniezioni di liquidità a breve termine, ovvero ad anticipazioni di cassa per poter far fronte a pagamenti urgenti ed indifferibili in situazioni di carenza temporanea di disponibilità liquide. Contabilmente l'anticipazione di tesoreria si configura come un prestito a breve termine che va restituito mano a mano che le entrate dell'Ente vengono riscosse.
Anche se non si può trascurare il crescente bisogno di liquidità ed il trend in incremento di anticipazioni bancarie nell'ultimo quinquennio, tuttavia, grazie alle condizioni stabilite in accordo con l'Istituto bancario di appoggio (Tesoreria) che si mantengono favorevoli, gli effetti in termini di oneri finanziari sono moderatamente contenuti.

Al fine di verificare se viene rispettato l'equilibrio finanziario è necessario rettificare il risultato d'esercizio dai componenti di costo e di ricavo non monetari in modo da determinare il flusso netto della gestione reddituale.

	Dati consuntivo 2014	**Consuntivo 2015**	**Consuntivo 2016**	**Consuntivo 2017**	**Previsioni 2018**
REDDITO DI ESERCIZIO	-€ 83.686,00	- € 23.848,00	-€ 23.685,32	+€ 35.252	€ 16.386,00
+ AMMORTAMENTI	€ 23.878	€ 29.642,00	€ 31.335,43	€ 34.966	€ 34.566
+ ACCANTONAMENTI					
+ ALTRI COSTI NON MONETARI					
- RICAVI NON MONETARI					

- UTILIZZO FONDI					
FLUSSO NETTO DELLA GESTIONE REDDITUALE	***-€ 59.808,00***	€ 5.794,00	€ 7.650,11	€ 70.218	€ 50.952
Restituz. quota capitale mutui	€ 34.000,00	€ 37.500	€ 39.652	€ 50.445	€ 51.000

Il flusso netto della gestione reddituale atteso dell'esercizio 2018 si prevede poco sotto al livello del pareggio, per cui è appena sufficiente a garantire all'Ente il rispetto degli impegni finanziari attesi per l'esercizio in corso, e le stesse previsioni si riflettono anche per i successivi anni 2019 e 2020, soprattutto per quanto attiene al rimborso delle quote capitale dei mutui esistenti.

Da quanto illustrato sopra, la gestione reddituale non è sufficiente a garantire all'Ente le risorse finanziarie necessarie per migliorare l'attuale posizione finanziaria netta e far fronte così a nuovi investimenti; non si stimano somme disponibili nel 2018 se non per poter far fronte a minimi interventi di manutenzioni e sostituzioni di attrezzature che rivestano caratteri di urgenza. Come visto sopra, la programmazione per il triennio chiude con risultati da cui, tolte le rate di restituzione capitale e interessi per mutui, e aggiunte le quote ideali di ammortamento, evidenziano una insufficiente disponibilità finanziaria da destinare a investimenti.

Il **Piano degli investimenti triennale** allegato alla presente proposta di bilancio presenta un esborso finanziario complessivamente pari ad € 64.900, ma in concreto non esistono disponibilità sul budget triennale, se non tramite ricorso a finanziamenti esterni. Per il 2018 è prevista la parziale copertura finanziaria non onerosa, attraverso contributi.

CONSIDERAZIONI FINALI - RILIEVI E OSSERVAZIONI DELL'ORGANO DI REVISIONE

In sintesi vengono riportate le riflessioni e considerazioni già sviluppate nel corso della relazione e a cui si rimanda per migliore approfondimento.

Innanzitutto è sempre bene ricordare il contesto nel quale si trova ad operare la Casa di Riposo, ovvero le contraddizioni e le incertezze del quadro normativo secondo le quali la Asp, è ente pubblico economico ma anche intriso di caratteri tipici della sfera privatistica (modalità redazione bilancio secondo regole contabilità economica ma non sua pubblicazione al Registro Imprese, solo per citare un esempio).
Altro elemento fondamentale che, tra l'altro, per l'impatto sul bilancio è determinante, e ne rappresenta la principale criticità, è il contratto del personale dipendente, in particolare la Cassa Pensionistica INPDAP che non prevede, a differenza dell'Inps, alcun rimborso al datore di lavoro per maternità, malattie e assegni familiari, impedendo di sostituire il personale assente con l'aggravio del solo 20% del costo, come invece accade nelle realtà aziendali private.

Sintesi dell'esercizio 2017 e considerazioni per l'esercizio 2018:

Si è proseguito nella politica di rigido contenimento della spesa in generale, e soprattutto della spesa di personale, che continua a rappresentare la voce del bilancio come punto di maggiore criticità. Le azioni correttive intraprese in tema di reperimento di forza lavoro sono rivolte ad una riorganizzazione che preveda il ricorso al lavoro interinale, ma ancora più suggeribile, ad esternalizzare appalti di servizi a cooperative per ridurre le spese per sostituzioni.

Il problema principale rimane il reperimento di nuove risorse, potendo contare sempre meno su fondi pubblici, statali e regionali, i cui stanziamenti sono oggi molto contenuti.
Anche dal lato delle entrate tipiche istituzionali, essendo "calmierate", il CDA non ha margini di manovra in quanto subiscono le indicazioni del Comune (retta sociale) e della Asl (retta sanitaria) di non aumentare le rette.
Tuttavia, attraverso la diversificazione e ampliamento dei servizi offerti, si sono realizzati maggiori ricavi nello scorso esercizio e si prevedono nuove entrate provenienti da un lato da un cambiamento organizzativo già attuato nel corso del 2015 (richiesto agli utenti il rimborso del servizio lavanderia) e dall'altro da nuovi introiti del centro diurno (l'impatto positivo dei ricavi nel 2016 per la gestione dei profughi ospitati, che aveva consentito una marginalità positiva tra costi e ricavi, non si ripete nel 2017 né tantomeno nell'anno corrente).

- Non è ripetitivo evidenziare la rigidità del bilancio sia in termini di costi che di ricavi: gli introiti sono dipendenti da fattori esterni (retta sanitaria erogata e determinata dalla Regione, solitamente non sufficiente a coprire interamente i costi di tipo "sanitario" e retta sociale stabilita in piena autonomia amministrativa dal C.d.A. dell'ente ma indirettamente "monitorata" sia dal Consiglio Comunale che, dalla Società della Salute o dall'Unione dei Comuni).
  Per quanto concerne le spese, si rimanda a quanto già analizzato nel corso della presente relazione, dove si è visto che la spesa di personale incide per buona parte su tutti i costi, con la consequenziale scarsa flessibilità. Nelle Relazioni tecniche emerge l'indicazione sulle politiche del personale, di andare verso una redistribuzione dei carichi all'interno, alla scopo di ottenere una maggiore flessibilità rispetto al personale di ruolo, tramite l'appalto esterno a cooperative con gara dei servizi o il ricorso al lavoro interinale offerto dalle agenzie, ma in misura assai minore considerato che si tratta di un servizio oneroso.
- le difficoltà finanziarie a breve termine: anche la situazione di tensione finanziaria dovuta a scarsa liquidità di cassa rappresenta un altro elemento che caratterizza purtroppo la gestione dell'ente. Alla scarsità dei flussi di cassa si sopperisce con ricorso ad affidamenti bancari e anticipazioni di cassa, anche se a costi non eccessivamente onerosi, grazie alle condizioni molto convenienti finora applicate dalla Tesoreria su oneri bancari ed interessi passivi; il ricorso al fido di cassa è inevitabile, per il disallineamento temporale tra l'obbligo del rispetto dei pagamenti dei fornitori, dei debiti strutturali "fissi" legati al costo del personale (retribuzioni e debiti assistenziali e previdenziali), e quello dei ritardi dei pagamenti effettuati dai "clienti" (ASL Società della Salute e dall'Unione dei Comuni).
  Si continua a perseguire la manovra di contenimento della spesa e dei costi di struttura, pur nella difficoltà di dover mantenere gli stessi parametri socio-sanitari in condizioni di economicità, rispondere ad obblighi di qualità e accreditamento, tutto questo nell'ambito della gestione di un servizio di interesse pubblico non economico.

  Come già suggerito in altre occasioni, si raccomanda una programmazione finanziaria e un costante monitoraggio della tensione esistente nel rapporto tra attività liquide e debiti a breve termine, implementando meccanismi di controllo di gestione tesi alla pianificazione, valutazione, verifica dei costi aziendali al fine di mantenere in equilibrio il conto

economico, o adottando prudenziali politiche di accantonamento. Un costante monitoraggio è indispensabile al fine di poter ricorrere tempestivamente ad azioni correttive.
Dopo anni di una politica molto apprezzata di prudenza per aver contenuto l'indebitamento in limiti molto modesti, con priorità per l'autofinanziamento (anche se con scarsità di risorse) o al ricorso di entrate provenienti da terzi (donazioni, lasciti e contributi), quindi sempre a carattere non oneroso, nel 2016 è stato acceso un mutuo. Purtroppo l'acquisizione di un ulteriore mutuo, se ha liberato risorse nell'immediato per consentire di onorare debiti verso fornitori, ha generato successivamente maggiori uscite monetarie in termini di restituzione quota capitale.

CONCLUSIONI

In relazione alle motivazioni specificate nel presente parere e tenuto conto:

☐della relazione del Consiglio di Amministrazione che illustra il programma annuale e triennale di attività;

☐della relazione del Responsabile dell'Area Amministrativa;

☐del piano annuale e pluriennale degli investimenti;

☐del preventivo finanziario, relativo alla previsione del fabbisogno finanziario;

☐delle variazioni rispetto all'anno precedente, dal quale si è sintetizzato come si discosta, soffermandosi in particolare sulle voci di spesa più importanti;

l'organo di revisione:

- ha verificato che il bilancio preventivo annuale e pluriennale è stato redatto nell'osservanza delle norme di legge e del regolamento di contabilità dell'ente;
- ha rilevato la coerenza interna, la congruità e l'attendibilità contabile delle previsioni di bilancio in termini di spesa ed entrata, per quanto è stato possibile verificare, e dei programmi e progetti, nonché l'osservanza dei principi dell'unità, annualità, universalità, integrità, veridicità, pareggio economico e finanziario e pubblicità;
- ha considerato che le previsioni di entrata e spesa, pur complessivamente attendibili e congrue, devono essere verificate e monitorate relativamente ad alcune voci, quali donazioni e lasciti ed entrate per nuovi posti;

ed esprime, pertanto, parere favorevole sulla proposta di bilancio preventivo annuale per l'esercizio 2018 come a quello pluriennale per gli anni 2018/2020 e sui documenti allegati, sebbene raccomandando un monitoraggio continuo ai dati di bilancio periodico e all'andamento economico-finanziario al fine di poter adottare tempestivamente eventuali provvedimenti di ripristino degli equilibri che potrebbero essere minacciati dalla mancata realizzazione di alcune entrate più incerte (quali donazioni e lasciti) o qualora alcune voci di costo di rivelassero eccedenti o alcuni introiti insufficienti a mantenere l'equilibrio complessivo.

In Fede
Montespertoli, 23 maggio 2018

Il Revisore Unico
Dott. Valentina Vanni ***(FIRMATO)***

Casa di Riposo

Santa Maria della Misericordia

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

IL SEGRETARIO _____ IL PRESIDENTE _____

Per copia conforme per uso amministrativo.

Visto: IL PRESIDENTE _____ IL SEGRETARIO _____

ATTESTATO DI PUBBLICAZIONE

Si attesta che la presente deliberazione viene pubblicata all'Albo Pretorio della Casa di Riposo "Santa Maria della Misericordia" per 15 giorni consecutivi a partire dal .....

Montespertoli, li..... IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO

_____

ESECUTIVITA'

Divenuta esecutiva per:
- immediata eseguibilità;
- il termine decorso di 10 giorni da quello di pubblicazione, in data .....

Montespertoli, li..... IL RESPONSABILE AMMINISTRATIVO

_____

Via Trieste, 97 – 50025 Montespertoli (FI)

Tel. 0571/609590 – Fax 0571/657076

e-mail : info@casariposomontespertoli.com

P.IVA 04450230489