

Pio Istituto ELEMOSINIERE

“ALBERTONE DEL COLLE”

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

RELAZIONE ILLUSTRATIVA SUL BILANCIO DI PREVISIONE DELL'ESERCIZIO 2017

Inquadramento e attività dell'Azienda:

L'Asp Pio Istituto Elemosiniere - A. del Colle è un Azienda Pubblica di Servizi alla Persona inquadrata e riconosciuta nell'ordinamento regionale delle Autonomie Locali del Friuli Venezia Giulia. Gode di personalità giuridica pubblica giusto lo Statuto approvato dall'Assessore Regionale per le relazioni internazionali, comunitarie e autonomie locali, con decreto n. 10 del 04.08.2008 e pubblicato sul BUR n. 34 del 20.08.2008. L'Azienda nella forma giuridica attuale è il risultato della trasformazione in Asp, in attuazione della Legge Regionale n. 19 del 11.12.2003 e successive modificazioni ed integrazioni, del Pio Istituto Elemosiniere di Venzone, al tempo riconosciuto I.P.A.B. "ope-legis" in quanto istituito anteriormente all'entrata in vigore della Legge n. 6972/1890.

L'Azienda si occupa di assistenza residenziale a persone anziane nella Casa di Riposo di Venzone. La Struttura è attualmente classificata dalla Regione F.V.G. con specifico atto autorizzativo, a norma del D.P.G.R. n. 83 del 14.02.1990, come "Casa Albergo" ed ha una capacità ricettiva di n. 34 posti letto per anziani autosufficienti e/o parzialmente non autosufficienti. Inoltre per quanto alla D.G.R. n. 2089/06 in attesa del completamento del processo di riclassificazione delle strutture per anziani del F.V.G., a seguito di specifica convenzione con l'Azienda Sanitaria, la Struttura è autorizzata, nell'ambito della capacità ricettiva, a mantenere l'ospitalità a persone anziane che, successivamente al momento dell'accoglimento, abbiano avuto un'evoluzione della condizione funzionale tale da presentare una compromissione della propria autonomia configurabile in un punteggio B.I.N.A. non superiore ai 550 punti (Gli ospiti sono considerati autosufficienti fino ad un punteggio di 210). Inoltre l'Azienda dal 2016 ha attivato a seguito della specifica convenzione con l'A.A.S. n. 3 denominata progetto "La Nuova Età" 2 posti letto per adulti anziani disabili.

Premesso:

- Che l'articolo 10, commi 4 e 5, della legge regionale 29 dicembre 2016, n. 24 (Legge collegata alla manovra di bilancio 2017-2019) contiene le norme relative all'adozione da parte delle Aziende pubbliche di servizi alla persona delle regole dell'armonizzazione dei bilanci. In particolare le previsioni normative contenute nei commi 4 e 5, sopra citati, dispongono, infatti, la graduale introduzione delle regole di armonizzazione dei bilanci, già previste per gli altri enti locali.
- Che per quanto sopra a decorrere dall'1 gennaio 2017 le aziende intraprendono il percorso graduale per giungere, entro il 31 dicembre 2018, all'applicazione dei principi in materia di contabilità applicati agli enti locali della Regione Friuli Venezia Giulia, ai sensi del [decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118](#) (Disposizioni in materia di armonizzazione dei sistemi contabili e degli schemi di bilancio delle Regioni, degli enti locali e dei loro organismi, a norma degli articoli 1 e 2 della [legge 5 maggio 2009, n. 42](#)), e successive modifiche e integrazioni;
- Che le disposizioni contenute nei commi da 1 a 6 bis dell' [articolo 9 della legge regionale 19/2003](#) continuano a trovare applicazione fino al 31 dicembre 2018, compatibilmente con la progressiva applicazione delle disposizioni introdotte dal comma 4;
- Che per i documenti contabili già emessi alla data attuale e consegnati al tesoriere in esercizio provvisorio non sia più possibile iniziare direttamente l'applicazione delle nuove regole dal bilancio di previsione dell'esercizio 2017 e dal pluriennale 2017-2019, essendo necessario approvare un documento autorizzativo con il vecchio piano dei conti;
- Che per quanto al punto precedente il bilancio di previsione 2017 ed il bilancio pluriennale

Pio Istituto ELEMOSINIERE

“ALBERTONE DEL COLLE”

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

2017-2019 vengono approvati con la vecchia disciplina della L.R. n. 19/2003 e con l'applicazione dei requisiti minimi di uniformità dei documenti contabili delle ASP di cui al Decreto del Presidente della Regione n. 369 del 05.12.06.

- Che in corso d'anno il CdA dell'Asp si attiverà per calendarizzare il citato graduale percorso di armonizzazione, anche facendo riferimento a successive attese direttive dalla Direzione Centrale Autonomie Locali della Regione FVG;
- Che con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 154 del 30.12.16 veniva dato atto del rinvio all'approvazione del bilancio di previsione dell'esercizio 2017 e dal pluriennale 2017-2019 e dell'inizio dell'esercizio 2017 in esercizio provvisorio;
- Che con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 95 del 05.09.16 è stato approvato il conto consuntivo dell'esercizio 2015 che ha registrato un avanzo di amministrazione di € 87.502,53.=-;
- Che con la deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 51 del 19.05.16 è stato approvato il Bilancio di previsione per l'esercizio 2016;
- Che il Revisore dei conti in data 11.04.2017 ha espresso il proprio parere sul documento in approvazione con atto acquisito al protocollo n. 402 del 11.04.2017;

Relazione:

In linea di massima la parte maggiore delle risorse a disposizione è stata fissata dal Consiglio di Amministrazione con la deliberazione n. 146 del 30.12.2016 con la quale venivano fissate per l'anno 2017 ovvero confermate, nella sola eccezione del day-hospital, nell'importo in vigore nel 2016 le rette di ospitalità della casa di riposo, le quali nel monte annuo stimato per il presente esercizio di € 630.234,55.= rappresentano il 77,00.= % del bilancio corrente. La suddetta quantificazione delle rette è avvenuta dopo la stesura di un budget di gestione, il quale nell'importo totale di € 824.594,39.= è stato preso quale riferimento per gli importi complessivi di entrate e uscite della parte corrente di questo bilancio.

Alle suddette rette si affiancano le risorse derivanti dal progetto la Nuova Età per la somma di € 45.625,00.=-.

Le altre entrate di un certo rilievo sono rappresentate dal rimborso dell'AAS delle spese sanitarie per la somma di € 78.774,74 e dal rimborso delle spese per il personale distaccato per la somma in questo esercizio di € 61.181,96.=-.

Le suddette risorse sono in gran parte destinate per far fronte alla copertura delle spese per i servizi in appalto che in questo bilancio raggiungono la cifra di € 625.000,00.=-. Le altre voci di spesa di particolare rilevanza sono le spese per gli organi istituzionali, le spese per il personale, ora distaccato, e le spese per le utenze luce e gas.

Come evidenziato dal prospetto di bilancio allegato, il titolo 1° pareggia a complessivi € 824.594,39.=-.

Come l'anno precedente anche il corrente bilancio non prevede l'iniziale inserimento di quote dell'avanzo di amministrazione.

Nel dettaglio gli importi principali posti al titolo 1° del bilancio sono determinati come dalle note che seguono.

ENTRATA

Pio ISTITUTO ELEMOSINIERE

“ALBERTONE DEL COLLE”

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Contributo integrativo A.S.S. n. 3 “Alto Friuli” (titolo 1° capitolo 2 articolo 1)

Questa voce è rappresentata dal rimborso ai sensi della delibera della G.R. n. 2089 del 2006 da parte dell'Azienda sanitaria delle spese sanitarie sostenute dall'Ente per l'assistenza infermieristica e riabilitativa degli ospiti. L'A.S.S. riconosce all'Asp il rimborso del costo di 8 ore giornaliere di assistenza infermieristica e 6 ore settimanali di assistenza del fisioterapista. Questa somma è legata al periodo transitorio del percorso di riclassificazione regionale delle strutture residenziali per anziani e sarà erogata in questa forma fino al rilascio delle nuove autorizzazioni. Viene prevista una somma complessiva per il 2017 uguale alla previsione assestata per l'esercizio 2016, € 78.774,74.=.

Rette di ospitalità (titolo 1° capitolo 5)

Il capitolo 5 articolo 1 è rappresentato dalle rette di ospitalità che l'Ente introita per le seguenti tipologie di utenti: - anziani autosufficienti; - anziani parzialmente autosufficienti; - anziani non autosufficienti fino a 550 punti di scheda B.I.N.A. ai quali è mantenuta l'ospitalità ai sensi della deliberazione della Giunta regionale n. 2089 del 08.09.2006; e - anziani a day-hospital.

Per quanto riguarda l'importo delle rette è stata mantenuta inalterata anche per il 2017 la struttura tariffaria introdotta nell'esercizio 2011 con la suddivisione delle tariffe in tre fasce diversificate in base ai punteggi B.I.N.A. degli ospiti e alle effettive necessità assistenziali. Il Consiglio di Amministrazione dell'Istituto, tenuto conto del sensibile aumento già operato l'anno precedente e degli attuali equilibri di bilancio, con proprio atto n. 146 del 30.12.2016, ha deliberato di mantenere in vigore per l'anno 2017 le medesime tariffe in vigore nell'anno 2016 con la sola eccezione del day-hospital il quale è stato adeguato in pareggio al maggior costo applicato dall'appaltatore, e così determinate:

- retta base per ospiti autosufficienti e parzialmente autosufficienti fino a 210 punti di scheda B.I.N.A., € 45,00.= giornalieri;
- retta per gli ospiti non autosufficienti con punteggi B.I.N.A. da 220 a 390, € 53,00.= giornalieri;
- retta per gli ospiti non autosufficienti con punteggi B.I.N.A. Oltre 400, € 58,00.= giornalieri;
- retta day-hospital unica di € 39,00.= giornalieri;
- supplemento per camera singola per il 5 % della retta applicata;

Al suddetto capitolo 5 articolo 1 viene posto a bilancio un importo di € 630.234,55.=, calcolato su una media presenze gg di n. 34 ospiti. Tenendo conto della media presenze degli ospiti negli anni scorsi e della cospicua lista d'attesa alla data attuale, la previsione può considerarsi veritiera e l'importo complessivo stanziato mette al riparo dal pericolo di perdite di gestione.

Rette centro diurno (titolo 1° capitolo 6)

La fornitura pasti al Centro Diurno per anziani gestito dal Servizio Sociale dei Comuni si è interrotto durante lo scorso esercizio causa una riorganizzazione interna e non essendo al momento ripreso ne si prevede che lo sia in corso d'esercizio, viene posto a bilancio uno stanziamento pari a € 0,00.=.

Rette per altri servizi di ospitalità (titolo 1° capitolo 7)

Relativamente agli introiti derivanti dal progetto La Nuova Età per l'accoglimento in struttura di ospiti adulti disabili, viene inserito uno stanziamento di € 45.625,00.= calcolato su una presenza media di due ospiti durante tutto l'esercizio 2017.

Fitti da immobili (titolo 1° capitolo 8 articolo 1)

Questa voce dell'entrata è rappresentata dagli affitti che il Pio Istituto Elemosiniere introita dagli affittuari dei fondi rustici. Viene posto il valore dell'ammontare dei contratti attualmente in corso per la somma di € 7.698,14.=.

Interessi bancari (titolo 1° capitolo 9 articolo 1)

Pio ISTITUTO ELEMOSINIERE

“ALBERTONE DEL COLLE”

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Questa voce è rappresentata dalle somme introitate a titolo di interessi provenienti dal Conto di Tesoreria e dalle cedolari delle somme investite, sia eccedenze di cassa che patrimonio dall'Ente. Viene posta a bilancio un valore minimo di € 500,00.=.

Altre entrate (restanti capitoli)

Di particolare rilevanza l'inserimento del capitolo (titolo 1° capitolo 10 articolo 5 “Rimborso spese per il distacco dei dipendenti) per l'introito delle somme a rimborso delle spese per il personale distaccato all'appaltatore che per il corrente esercizio vengono determinate nella somma di € 61.181,96.=.

Tutte le altre voci non incidono particolarmente sul bilancio e sono di natura residuale.

USCITA

Spese per il personale, per i collaboratori, per le indennità di carica e per gli oneri riflessi a carico Ente (titolo 1° capitoli dal 3 al 15).

Le somme stanziare sono complessivamente di € 108.560,94.=, rispettivamente: - € 73.810,94.= per far fronte alle spese per il personale, ora distaccato ma comunque a carico dell'Asp, comprensivo sia delle voci stipendiali fisse e accessorie che degli oneri riflessi. Da notare che la differente somma di € 61.181,96.= posta in entrata quale introito del rimborso del distacco è determinata dal fatto che non tutto l'importo del fondo per il trattamento accessorio è dovuta ai due dipendenti in distacco, gli unici rimasti, in quanto l'importo calcolato sui valori storici è stato ridotto, come previsto dalla legge, solo parzialmente in ragione delle uscite avvenute dall'anno 2011 e non per quelle precedenti. Le eccedenze saranno destinate previo accordo sindacale ad altri interventi o accantonate; - € 32.600,00.= per le indennità e spese degli organi Istituzionali quali Presidente, Consiglio di Amministrazione, Segretario e Revisore; - € 2.000,00.= per le spese di elaborazione di stipendi, indennità e contributi relativi, comprensiva della presentazione dei dichiarativi fiscali correlati; - € 150,00.= per l'indennità di rischio all'Economo.

Spese per la fornitura di generi alimentari, prodotti di pulizia e igiene e altri acquisti, compresi le forniture di gas e energia elettrica (titolo 1° capitoli dal 16 al 24)

Le somme stanziare sono complessivamente € 49.033,45.=.

A seguito del nuovo appalto, gli stanziamenti per l'acquisto di generi alimentari e prodotti di pulizia ed igiene vengono azzerati anche in questo bilancio. Ovviamente le risorse non stanziare in questi capitoli andranno ad integrare il nuovo capitolo relativo alle spese per l'appalto globale dei servizi.

Per gli altri capitoli vengono grossomodo confermati tutti gli stanziamenti dell'esercizio precedente. Come ogni anno gli altri capitoli rilevanti in questa sezione sono quello delle spese per l'energia elettrica € 15.583,45.= e per il gas € 20.000,00.=.

Spese per appalto e prestazione di servizi (titolo 1° capitoli dal 25 al 29)

Le somme stanziare sono complessivamente € 652.000,00.=.

L'importo stanziato confluisce nella quasi totalità ovvero per la somma di € 625.000,00.= nel capitolo 28 articolo 1 “Servizio di gestione globale della struttura”.

Nella sezione mantengono una certa rilevanza solo i capitoli destinati agli interventi di manutenzione e riparazione dell'impiantistica e dell'immobile ove complessivamente affluiscono € 15.000,00.=, e il capitolo destinato ai servizi assicurativi per € 6.000,00.=.

Altre spese (restanti capitoli)

Tutte le altre voci non incidono particolarmente sul bilancio e sono di natura residuale. I fondi di riserva trovano gli stanziamenti minimi di legge.

Pio Istituto ELEMOSINIERE

“ALBERTONE DEL COLLE”

AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA

Se l'andamento della gestione sarà favorevole durante il 2017 con la piena occupazione dei posti si dovrebbero registrare delle maggiori entrate stimate in una somma dal 20.000,00.= a 25.000,00.= rispetto alla previsione prudenziale del bilancio che saranno se necessario utilizzate in sede di assestamento.

TITOLI 2° - 3° - 4°

Al titolo 2° non vengono inseriti stanziamenti in quanto al momento della redazione del presente bilancio non risultano in essere movimenti di capitale o lavori da eseguire in conto capitale con finanziamento nel corrente bilancio

Al titolo 3° non si prevedono stanziamenti in quanto al momento della redazione del presente bilancio non sono in corso operazioni di accensione di mutui e di prestiti.

Al titolo 4° ove trovano collocazione i movimenti delle somme di terzi le quali non incidono sulla gestione o patrimonio della Casa di Riposo vengono mantenute tutte le voci preesistenti.

PROSPETTO RIEPILOGATIVO DEL BILANCIO DI PREVISIONE PER L'ESERCIZIO 2017

RIEPILOGO PARTE PRIMA ENTRATA

Titolo I	Entrate effettive ordinarie	€	824.594,39.=
Titolo II	Movimenti di capitale	€	0,00.=
Titolo III	Accensione e rimborso di passività	€	0,00.=
Titolo IV	Partite di giro	€	122.500,00.=
Totale delle entrate		€	947.094,39.=
Utilizzo avanzo di amministrazione		€	0,00.=
Totale generale delle Entrate		€	947.094,39.=

RIEPILOGO PARTE SECONDA USCITA

Titolo I	Spese effettive ordinarie	€	824.594,39.=
Titolo II	Movimenti di capitale	€	0,00.=
Titolo III	Accensione e rimborso di passività	€	0,00.=
Titolo IV	Partite di giro	€	122.500,00.=
Totale generale delle spese		€	947.094,39.=

Venezia, li 07.04.2017

Il Presidente del P.I.E.
Rag. Alda Zamolo