

VIVERE INSIEME
AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA
PERSONA
DEL COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE

**RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE
E PLURIENNALE**

(ai sensi della Legge Regionale n. 5/2008 e del regolamento regionale n. 2/2009)

-- ANNO 2021 - 2022 - 2023 --

**VIVERE INSIEME
AZIENDA PUBBLICA DEI SERVIZI
ALLA PERSONA
DEL COMUNE DI MONTALTO DELLE MARCHE**

**Codice fiscale 02042530440 – Partita iva 02042530440
VIA EPISCOPIO N.8 - 63068 MONTALTO DELLE MARCHE AP**

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE

Gli importi presenti sono espressi in unità di euro

PREMESSA

Il presente documento è redatto in conformità alle indicazioni contenute nella Legge Regionale del 26 febbraio 2008 n. 5, art. 15; nel Regolamento Regionale del 27 gennaio 2009 n.2, art. 7 e nell'art. 114 del Decreto Legislativo 18/8/2000 n. 267 (S.O alla G.U. 28/9/2000, n. 227), Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali.

Il presente documento è parte integrante della Programmazione annuale e pluriennale, per gli anni 2021-2022-2023. La redazione è stata effettuata tenendo conto dei principi e criteri contabili di cui agli artt. 2423 e seguenti del codice civile così come modificati dal D.Lgs. 17.01.2003 n.6, in linea con quelli predisposti dai Principi Contabili Nazionali, in conformità allo schema tipo di conto economico allegato al Decreto del Ministero del Tesoro del 26/04/1995 e con l'utilizzo dei criteri ordinari della programmazione.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza;
- i rischi e le perdite di competenza dell'esercizio sono stati considerati anche se conosciuti dopo la chiusura di questo.

Sez.1 - RIPARTIZIONE DEI RICAVI.

La voce **A1** del Bilancio di previsione include i proventi derivanti dalle prestazioni di servizi, che nel caso specifico attengono alle rette degli ospiti della Casa di Risposo e Residenza Protetta per Anziani Avv. Vincenzo Galli.

La stima è stata effettuata sulla base delle rette in vigore e degli ospiti previsti, oltre che da valutazione degli incassi storici.

Per il triennio considerato si intende prevedere come di seguito i ricavi da rette.

A1	Num	retta media	Mensile	Annuale
CR	12	€ 1.300,00	€ 15.600,00	€ 187.200,00
RPA	22	€ 1.232,00	€ 27.104,00	€ 325.248,00
RPD	6	€ 1.331,67	€ 7.990,02	€ 95.880,24
	40		€ 50.694,02	€ 608.328,24

L'importo è arrotondato a Euro 610.000.

Si evidenzia che la stima è coerente con i ricavi d'esercizio generalmente ritratti e con le rette previste per il futuro.

La voce **A5** comprende

- I contributi ASUR erogati a norma di legge in relazione agli ospiti nella Residenza Protetta, che sono in previsione 22.
- Sono considerati euro 8.500,00 per rimborso spese ospiti;

Sez.2 – RIPARTIZIONE DEI COSTI – voce B6

La **voce B6** del Bilancio di Previsione si distingue come segue:

Le spese di cancelleria si ritiene siano sostenibili con euro 1.000,00, in previsione di risparmi di costi:

tabella _B6.1

CANCELLERIA	
Spese complessive del Comune 31/12/2019	2.693,59
Spese complessive del Comune 30/09/2020	€ 1.269,01
stima gennaio-dicembre 2020	€ 1.692,01
stima gennaio-dicembre 2021	€ 2.000,00

- Le spese inerenti gli acquisti di materiali si distinguono come segue:

tabella _B6.2

	consuntivo 2019	consuntivo 30/09/2020	proiezione 2020	previsione 2021	previsione 2022	previsione 2023
SPESE PER ALIMENTARI	55.598,72	41.068,14	54.757,52	62.086,42	62.086,42	62.086,42
SPESE PER PRODOTTI PULIZIA	16.382,00	14.451,17	19.268,23	20.056,82	20.056,82	20.056,82
SPESE PER MATERIALI CONS.	28.769,94	19.867,57	26.490,09	31.089,29	31.089,29	31.089,29
TOTALI	100.750,66	75.386,88	100.515,84	113.232,53	113.232,53	113.232,53

Per i costi evidenziati nella tabella B6.2, è stato previsto un leggero aumento, in quanto è verosimile stimare che gli importi saranno lievemente superiori, in proporzione all'aumento dei ricavi, agli importi del 31.12.2019.

Alla voce B6 del Conto Economico di Previsione sono stati inclusi degli ulteriori costi per altri acquisti di beni di consumo: trattasi di stoviglie, tovaglie, materassi e beni simili; il trend complessivo previsto è in linea con la spesa sostenuta nel 2019 e la proiezione al 31.12.2020.

tabella _B6.3

	consuntivo 2019	consuntivo 30/09/2020	proiezione 2020	previsione 2021	previsione 2022	previsione 2023
BENI CON COSTO UNITARIO INF. 516,46 EURO	1.394,67	364,11	485,48	940,08	940,08	940,08
TOTALI	1.394,67	364,11	485,48	940,08	940,08	940,08

In materia di Iva, a partire dall'anno 2015, è stata introdotta la disciplina dello Split Payment che pone in capo agli Enti considerati P.A., l'obbligo del pagamento dell'iva relativa agli acquisti.

Pertanto, dall'anno 2015 che l'iva "Split" è stata considerata come costo nella voce B14. Per consentire un confronto migliore con la contabilità di tipo finanziario, dall'anno 2018 l'iva è considerata ad incremento del costo al quale si riferisce.

Si prevede che per l'anno 2021 l'importo complessivo delle spese indicate in B6 ammonti ad euro 124.098, iva compresa.

Sez.3 - RIPARTIZIONE DEI COSTI – voce B7

La **voce B7** è inerente:

- ai costi relativi alle manutenzioni e riparazioni che si prevedono per un importo di euro 19.880 per il 2021. Tali somme risultano sufficienti a coprire il fabbisogno di manutenzione ordinaria.
- alle spese per utenze energetiche che si distinguono come segue:

SPESE UTENZE ENERGETICHE						
	cons. 2019	cons. 30/09/2020	proiezione 2020	stima 2021	stima 2022	stima 2023
Acqua	2.869,03	4.320,81	5.761,08	5.761,08	5.761,08	5.761,08
Energia Elett.	12.529,46	10.085,99	13.447,99	13.447,99	13.447,99	13.447,99
Telefono	4.082,97	1.932,99	2.577,32	2.577,32	2.577,32	2.577,32
TOTALE	€ 19.481,46	€ 16.339,79	€ 21.786,39	€ 21.786,39	€ 21.786,39	€ 21.786,39

tabella B7.4

GAS RISCALDAMENTO E CUCINA						
	cons. 2019	cons. 30/09/2020	proiezione 2020	stima 2021	stima 2022	stima 2023
	10.563,02	7.589,72	10.119,63	10.119,63	10.119,63	10.119,63
0,00	10.563,02	7.589,72	10.119,63	10.119,63	€ 10.119,63	€ 10.119,63

- alle ulteriori spese come quelle da sostenere per l'acquisizione di servizi che attengono ai costi di spese postali; oneri bancari; adeguamento alle norme sulla sicurezza; coperture assicurative e compensi professionali per contabilità e revisione, assistenza amministrativa e lavoro interinale, ecc...

Il costo del Direttore è stato spostato nella sezione B9.

Le previsioni per il 2021-2022-2023 sono effettuate sulla base dei dati storici e sulla programmazione futura, soprattutto per ciò che attiene l'utilizzo di personale esterno.

Sez. 4 - RIPARTIZIONE DEI COSTI – voce B8

La **voce B8**, inerente al godimento dei beni di terzi, si riferisce all'affitto dell'attuale immobile che la A.p.s.p. prevede di versare al Comune di Montalto Delle Marche, come stabilito con il Comune in data 18/12/2019, è pari ad euro 18.500,00 annui.

Sez.5 - RIPARTIZIONE DEI COSTI – voce B9

La **voce B9** comprende:

- Spesa per il personale dipendente dell'Azienda. Le previsioni sono state effettuate sulla base delle norme di legge e del CCNL applicabile.

La spesa per il personale dipendente è stata preventivata per l'anno 2020:

RIEPILOGO DATI PERSONALE DIPENDENTE	2021
Stipendio lordo dipendenti ASP	333.131,63
TOTALE STIPENDI	333.131,63
Oneri Sociali/ Assistenziali dipendenti Asp	82.989,96
TOTALE ONERI SOCIALI	82.989,96

TFR dipendenti Asp	10.845,60
TOTALE TFR	10.845,60
TOTALE	426.967,19

Il costo del TFR afferisce solo alla piccola percentuale che è a carico dell'Azienda. Inoltre, a seguito della modifica del CCNL applicato, e cioè quello Enti Pubblici, si è provveduto a stimare il fondo per le Risorse Decentrate, costituito a seguito della contrattazione con le organizzazioni sindacali di settore, che per l'anno 2021 è stato stimato pari a euro 62.037 oltre 23,8 % di cpdel e l'irap.

Il costo del personale che opera per l'Azienda si riferisce a:

- 15 dipendenti con CCNL Enti Pubblici di cui 14 a tempo indeterminato e 1 a tempo determinato e così suddivisi:
 - n.1 infermiere tempo pieno liv. C1;
 - n.1 infermiere tempo parziale liv. C1;
 - n. 9 operatrici socio sanitarie tempo parziale liv. B1;
 - n.1 cuoca B1, tempo pieno;
 - n. 2 operatrici ausiliarie tempo parziale liv. A1.
 - n. 1 impiegato amm.tivo tempo parziale liv. D1 (Direttore).

L'Azienda, inoltre, usufruisce della collaborazione saltuaria di operatori acquisiti per il tramite di una cooperativa sociale.

Sez. 6 - RIPARTIZIONE DEI COSTI – voce B10

La **voce B10** è relativa all'ammortamento per l'anno 2021 previsto in relazione alla residua possibilità di utilizzo dei beni. L'ammontare complessivo è pari ad euro 9.758. Non sono previsti investimenti nel 2021.

Sez. 7 - RIPARTIZIONE DEI COSTI – voce B11

La **voce B11** relativa alla variazione delle rimanenze è stata prevista in euro: 0 vista la scarsa significatività delle variazioni che ogni anno intervengono.

Sez. 8 - RIPARTIZIONE DEI COSTI – voce B14

La **voce B14** attiene agli oneri diversi di gestione, quali ad esempio abbonamenti, canoni periodici, tasse vidimazione registri ed altri costi non di gestione prevedibili. L'Iva rilevata in relazione alla normativa dello Split payment è portata in aumento del costo dei beni.

Sez. 9 - RIPARTIZIONE DEI COSTI – voce C16

La **voce C16** fa riferimento ad altri proventi finanziari derivanti da somme in deposito presso Istituti di Credito.

Sez. 10 - RIPARTIZIONE DEI COSTI – voce C17

La **voce C17** fa riferimento ad altri interessi passivi per euro 30,00. Non sono stati previsti interessi passivi su Mutui.

Sez. 11 - RIPARTIZIONE DEI COSTI – voce E22

La **voce E22** fa riferimento alle imposte sul reddito dell'esercizio che, nel caso dell'Azienda attengono all'IRAP sui compensi del direttore e dei dipendenti ed all'Ires dell'esercizio. L'aliquota IRAP applicabile è del 3,90% e si stima che l'Irap corrente, considerata l'indeducibilità parziale del costo del personale e degli interessi su oneri bancari, ammonta ad euro 8.574. E' stata considerata la non imponibilità dei contributi Asur poiché correlata a costo del personale. L'Ires nell'anno 2021 è stimata pari ad euro 0 viste le modifiche normative che hanno introdotto la deducibilità dell'Irap dall'Ires per la quota che attinente il costo del personale indeducibile.

Sez.12 – BILANCIO PLURIENNALE 2021-2022-2023

Con riferimento alla programmazione pluriennale si attesta che le previsioni sono state effettuate sulla base di quanto stimato nell'anno 2021 e sempre nell'ottica del pareggio del bilancio. In via prudenziale, non si ritiene opportuno prevedere ulteriori incrementi di ricavi potenziali, anche perché, nel rispetto della Legge e dello Statuto, le economie di spesa ed i ricavi di esercizio saranno impiegati principalmente al potenziamento della struttura ed al miglioramento del servizio nel suo complesso.

Si rileva comunque che l'Azienda sta promuovendo il riconoscimento della struttura come RSA, con auspicio di aumento dei posti in questa struttura, oltre che come Casa di Riposo.

CONCLUSIONI

ALTRE INFORMAZIONI

Il presente documento è deliberato dal CdA e successivamente presentato all'Assemblea dei Soci per l'approvazione. Ai sensi dell'art. 12 del RR. N. 2/2009, attuativo della L.R. 5/2008 il presente documento è inviato nel termine di 10 giorni dalla sua adozione alla Struttura Regionale Competente in materia di politiche sociali, ai fini del monitoraggio dell'azienda.

CONSIDERAZIONI CONCLUSIVE

Si ribadisce che i criteri di valutazione qui esposti sono conformi alla normativa civilistica. Il Presente Piano Programma, così come l'intero bilancio di previsione di cui è parte integrante, rappresenta la previsione circa i costi ed i ricavi dell'esercizio 2021-2022-2023.

L'esposizione dei valori richiesti dall'art. 2427 del codice civile è stata elaborata in conformità al principio di chiarezza.

Montalto delle Marche, lì 28/12/2020

Il Presidente del CDA
Sig. Antonio Gidiucci