

BUDGET 2022

E PREVISIONALE 2022\2024

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

L'organismo di gestione ha quindi elaborato il seguente documento nel quale sono stabiliti i criteri e le modalità di predisposizione del bilancio economico preventivo 2022 e di un Bilancio preventivo di durata triennale relativo al periodo 2022\2024.

Il presente documento costituisce la Relazione Illustrativa al Budget 2022 ed al Piano economico 2022\2024 di cui il budget rappresenta la prima annualità.

BUDGET ECONOMICO 2022

Sommario

Sintesi dei principali costi previsti per l'anno 2022

Sintesi dei principali ricavi previsti per l'anno 2022

Criteri per la previsione dei costi

Budget economico 2022

Previsionale 2022\24

BUDGET ECONOMICO 2022

Sintesi dei principali costi previsti per l'anno 2022

A. Il primo trimestre del 2022 ha continuato ad essere condizionato dall'emergenza COVID 19 che ha impattato sull'organizzazione del lavoro e sui costi di gestione.

Nonostante la recrudescenza dell'infezione in struttura si è scelto di non concludere, come già fatto nel 2021, l'accordo con l'Azienda USL Toscana Nord Ovest per la trasformazione temporanea dell'Edificio A in setting di cure intermedie a gestione sanitaria ASL per pazienti COVID positivi, come previsto dalle Ordinanze della Regione Toscana n. 89 e 93 del 2020.

Il decreto Regione Toscana del 1 aprile 2022 *Aggiornamento degli atti di indirizzo per le strutture della rete ospedaliera e della rete territoriale in relazione all'emergenza epidemiologica da covid-19* ha avviato una nuova fase nella gestione del COVID all'interno delle RSA: gli ospiti rimangono nella struttura residenziale di appartenenza se sono assicurate le necessarie misure per trascorrere il periodo di isolamento e prevenire la diffusione dell'infezione. In pratica l'azienda, come le altre RSA, affronta la gestione dell'attività affidandosi esclusivamente sui test rapidi antigenici dai quali emergeranno di volta in volta ospiti e/o operatori positivi.

L'impatto più importante, ancora a maggio 2022, è sul personale la cui gestione continua a rivestire caratteri di criticità. Gli operatori in isolamento devono essere sostituiti con personale a tempo determinato oppure di agenzie interinali. Gli operatori in malattia devono essere sostituiti. Infatti in virtù della normativa regionale l'Azienda deve garantire un numero minimo di ore lavoro degli operatori.

Va aggiunto che la drammatica penuria di personale sanitario disponibile sul mercato ha reso particolarmente difficile tale ricerca che impegna in modo continuativo la struttura amministrativa dell'Azienda.

Un così alto numero di persone dipendenti implica il mantenimento di elevati costi: formazione obbligatoria, divise, medico competente, ore/ lavoro del personale amministrativo per la gestione e altro ancora. A ciò si aggiunga il costo diretto della retribuzione così come sarà rideterminata dal nuovo CCNL funzioni locali in via di definizione nel corso del 2022. I nuovi contratti produrranno un aumento a regime della spesa di personale a cui si aggiungono naturalmente gli arretrati (il contratto è relativo al 2019/21) che potrebbero creare extracosti. Certamente una quota stimata degli aumenti è già stata accantonata nei precedenti bilanci ma nel 2022 si è attuato un ulteriore incremento del fondo rischi stimando un aumento contrattuale medio pari a 115 euro. Va ricordato che l'Azienda non ha alcun tipo di trasferimento pubblico né di compensazione di alcun tipo per la contrattazione integrativa così come per la malattia e per ogni altro istituto contrattuale che dunque è interamente a carico del bilancio dell'Azienda.

Si aggiunga che con decreto n. 6490 del 08-04-2022 la Regione Toscana ha preso atto dell'adeguamento ai requisiti generali e ai requisiti specifici dell'Azienda che verranno controllati nei prossimi anni. L'adeguamento della struttura ai nuovi e più onerosi requisiti di accreditamento implica ancora una volta un aumento di costi.

B. L'altra voce, insieme alla spesa per il personale, che caratterizzerà il bilancio 2022 è il forte aumento delle utenze e delle materie prime. E' noto che sono in corso dirompenti fenomeni inflattivi e difficoltà di approvvigionamento delle materie prime che stanno producendo eccezionali rincari dei prezzi delle materie prime

BUDGET ECONOMICO 2022

praticati dalle aziende fornitrici, sia nazionali che estere.

Un primo riflesso è sull'aumento dei costi per le aziende fornitrici della Remaggi. Tali aumenti eccezionali incidono direttamente in modo significativo sul costo che le aziende sostengono per eseguire le prestazioni, oggetto dei relativi affidamenti pubblici. Le principali aziende fornitrici della Remaggi hanno già avanzato formali istanze per rivedere al rialzo i prezzi delle forniture con la conseguente rinegoziazione del corrispettivo ai sensi dell'articolo 106, comma 1, lett. c), del vigente codice dei contratti pubblici (D.lgs. 50/2016) che consente la modifica dei contratti di appalto in corso di validità, nel caso in cui la necessità della stessa modifica sia determinata da circostanze impreviste e imprevedibili per l'amministrazione aggiudicatrice o per l'ente aggiudicatore, a condizione che non venga alterata la natura generale del contratto. Per il 2022 non è previsto alcun adeguamento in tal senso anche se ciò espone al rischio di azioni legali da parte dei fornitori. Un secondo riflesso si verifica direttamente sul costo delle utenze legate all'Azienda ed in modo particolare gas ed elettricità.

Infine l'utenza dell'acqua registra un notevole aumento dovuto tuttavia in parte alla vetustà degli impianti e alle ripetute perdite sulla rete idrica interna alla struttura. La riparazione pro tempore delle perdite rappresenta anch'essa un ulteriore costo di manutenzione. Il pesante aumento delle tariffe di energia e gas hanno messo in evidenza che molto si potrebbe fare con riferimento alla possibilità che gli edifici e il parco sviluppino piani di risparmio energetico, efficientamento e addirittura autoproduzione. Per affrontare il tema del rinnovamento degli impianti e degli investimenti in efficientamento sono stati avviati contatti con una società di primaria importanza nazionale per l'avvio di una collaborazione in tema di efficientamento energetico che consenta da parte della struttura quegli investimenti ormai non più rinviabili ma per i quali l'Azienda non dispone di risorse finanziarie. Verranno utilizzati innovativi strumenti di partecipazione finanziaria in sintonia con quanto stanno sviluppando moltissimi enti locali di varie dimensioni tra cui proprio il Comune di Cascina.

- C.** Il Covid insieme all situazione economica legata al conflitto in Ucraina hanno solo acuito difficoltà finanziarie più volte denunciate dalle APSP a livello nazionale e regionale. In particolare l'associazionismo regionale delle APSP ha portato all'attenzione della giunta regionale diverse questioni che sono diventate di vitale importanza per l'equilibrio finanziario delle APSP, tra tutte il regime fiscale IRAP sfavorevole delle APSP che viola la concorrenza con altre strutture del privato sociale e l'adeguamento ISTAT della quota sanitaria che, già di per sé in termini assoluti, non è più idonea a coprire i costi di produzione.

Per tali ragioni l'Azienda ha aderito a due cause giudiziarie che verranno portate avanti in stretta connessione dalle Aziende di servizi alla persona che fanno parte dell'associazione regionale ARET: la prima sul recupero ISTAT delle quota sociale e la seconda per il riconoscimento dell'aliquota IRAP di maggior favore.

Nessuna delle due cause ha alcuna possibilità di generare positivi effetti sul bilancio 2022 dell'Azienda. Ciò in considerazione dei tempi per l'istaurazione, lo sviluppo, la conclusione, anche transattiva, dei ricorsi e naturalmente anche a causa dell'alea dei ricorsi. Il budget 2022 registra pertanto soltanto i costi, che sono stati correttamente considerati, dei relativi incarichi professionali.

BUDGET ECONOMICO 2022

Sintesi dei principali ricavi previsti per l'anno 2022

A. La rappresentazione dei costi si è ispirata strettamente al principio della cautela visto lo specifico momento storico fortemente condizionato da eventi legati alla coda dell'epidemia da COVID19 e dagli eventi economici conseguenti alla guerra in Ucraina.

Occorre ribadire che i ricavi dell'azienda derivano nella quasi totalità dalle prestazioni assistenziali e vengono determinati dalle rette corrisposte dagli ospiti della struttura.

L'ingresso o l'uscita di ogni ospite è in grado di condizionare pertanto le proiezioni finanziarie. Gli ingressi sono talvolta di breve periodo oppure con ricorrenti ricoveri che abbassano notevolmente il recupero della retta da parte dell'azienda sanitaria.

Obiettivo della direzione sarà quello di mantenere un tasso di occupazione degli ospiti almeno pari a 72 sulla cui base è stata elaborato il budget 2022. Si ricorda che la retta giornaliera è di € 108,32. La presenza media si è attestata nei primi 3 mesi del 2022 in 73,61 ospiti. La Regione Toscana con delibera DGR N 90 del 31/01/2022 ha previsto la proroga delle misure in favore delle RSA dal 1° gennaio 2022 al 30 giugno 2022 in relazione ai maggiori costi sostenuti per l'acquisito di DPI oltre ad una quota giornaliera per i posti vuoti per motivi sanitari. Con il 30 giugno terminerà dunque ogni sostegno regionale ulteriore alla mera quota della retta.

B. Una parte della voce "proventi straordinari" comprende la quota residuale e ultima che deve essere recuperata a valere sul credito verso dipendenti per l'anno in corso e che chiuderà con il 2022 il recupero verso i dipendenti.

C. Si deve inoltre rilevare che il consiglio di amministrazione continua a lavorare all'ipotesi di una piscina con finalità terapeutiche che va nella direzione di diversificare le attività presenti all'interno dell'Azienda. Nel secondo semestre del 2022 sarà avviato un concorso di progettazione di idee sulla base di un protocollo che sarà firmato con l'ordine degli architetti di Pisa. Trattandosi di attività in corso di sviluppo non è possibile quantificare l'impatto sul budget 2022 e sul previsionale 2022/2024.

D. Nel marzo 2022 è stata inaugurata la Farmacia di Titignano nei locali della Remaggi, area adiacente la Tosco Romagnola, Edificio A. A far data dal 1 febbraio 2022 ha iniziato ad essere corrisposto il canone di locazione a regime da parte di So. Ge.Farm pari a 17.000 Euro. Il contratto di locazione presenta tuttavia diverse criticità ed asimmetrie che il Cda ha dato mandato di risolvere: si tratta di realizzare un maggior incremento di valore per la Remaggi, di spostare l'area dedicata ai tamponi e di definire il rimborso di spese di cantiere e di acqua. Ancora una volta però in mancanza di trattative avanzate sulla rideterminazione del canone si è registrato il valore attuale.

E. E' in corso una interlocuzione con il Comune di Cascina che potrebbe portare a una maggiore valorizzazione del parco interno dell'Azienda a fronte di contributi o finanziamenti. Al momento non è possibile stimare gli eventuali ricavi legati a una tale collaborazione tra enti che dunque prudenzialmente non vengono inseriti nel

BUDGET ECONOMICO 2022

budget 2022.

- F. Infine nel mese di maggio 2022 si è aperta una successione ereditaria che vede l'Azienda erede universale con onere di presa in carico del figlio del *de cuis*. Non è stato possibile al momento effettuare l'inventario dell'asse ereditario in modo da valutare l'eventuale beneficio per l'azienda che pertanto non viene prudenzialmente preso in considerazione per il budget 2022.

CONCLUSIONI

La struttura economica attuale dell'Azienda prevede alcuni stretti vincoli di carattere pubblicistico, - la Remaggi è un ente pubblico- giuslavoristico, sociale ecc. che limitano fortemente la capacità di aumentare i ricavi o quanto meno di rimodularli per far fronte ai costi crescenti. A fronte di ciò invece la dinamica dei costi è stabilmente in salita.

Il 2022 è dedicato a creare le condizioni per frenare la dinamica dei costi, razionalizzare, aggregare ed esternalizzare quelli che non costituiscono attività fondamentale dell'Ente, rafforzare i ricavi diversi dalle rette ospiti. Tuttavia queste attività non avranno riflessi economici apprezzabili nel budget 2022.

BUDGET ECONOMICO 2022

Criteria per la previsione dei costi

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

- a. Beni e materiali di consumo
 - b. Utenze
 - c. Servizi
 - d. Canoni e manutenzioni
 - e. Consulenti e professionisti
 - f. Godimento beni di terzi
 - g. Spese generali
 - h. Spese per il personale
 - i. Ammortamenti e svalutazioni
 - j. Imposta sul reddito
-

BUDGET ECONOMICO 2022

BENI E MATERIALI DI CONSUMO:

La stima è stata effettuata sulla spesa storica per quanto riguarda i costi del mastro beni e materiali di consumo escluso il materiale igienico sanitario, materiale Dpi per COVID, materiale monouso e di pulizia che sono stati invece stimati sulla media di presenza ospiti pari a 72.

UTENZE:

I costi afferenti la categoria riguardano i consumi di gas, acqua ed energia elettrica e le spese telefoniche, necessari per il funzionamento dell'Azienda. Nella stima di costo gas ed energia elettrica si è utilizzato il costo storico maggiorato del 10% legato ai rincari delle fonti energetiche. Il valore sottostimato del 10% tiene conto della corrispondente diminuzione dell'aliquota IVA operata dalla normativa statale in funzione di calmierazione dei prezzi. Nella stima del costo dell'acqua si è fatta una stima prudenziale partendo dalle fatture pervenute nel primo trimestre e già comprensive del danno dovuto alle perdite sulla rete idrica.

SERVIZI:

La categoria in oggetto riassume l'insieme dei servizi che non vengono gestiti direttamente e con personale interno. Si tratta prevalentemente dei servizi per le pulizie, ristorazione, lavanderia, fisioterapia, smaltimento rifiuti e gestione degli stipendi. La stima dei servizi più onerosi [pulizie, ristorazione, lavanderia] è stata effettuata sulla base di una media di presenza ospiti pari a 72.

CANONI E MANUTENZIONI:

I costi imputati per le manutenzioni sono stati ipotizzati per il mantenimento in efficienza della struttura. La stima dei canoni è stata effettuata sulla base di nuovi accordi commerciali con la società di software per l'implementazione e l'aggiornamento degli applicativi presenti in azienda. In modo particolare l'aggiornamento ha riguardato l'applicativo di gestione delle prestazioni sociali e sanitarie degli ospiti e l'applicativo per la gestione del ciclo attivo di fatturazione.

Per quanto concerne la manutenzione va segnalato invece l'aumento dei costi relativi a numerose riparazioni urgenti ed indifferibili alla rete idraulica.

CONSULENTI E PROFESSIONISTI:

Il costo previsto nel budget 2022 riguarda le spese da sostenere per l'assistenza legale, amministrativa, fiscale e del lavoro. Inoltre vengono ricompresi in questa voce i costi relativi al concorso di progettazione per la piscina terapeutica in collaborazione con l'ordine degli architetti di Pisa.

BUDGET ECONOMICO 2022

GODIMENTO BENI DI TERZI:

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

SPESE GENERALI:

Tra le voci ricomprese in questa categoria sono incluse le spese che l'Azienda ha sostenuto nel primo trimestre 2022 per il rinnovo delle assicurazioni RCT. Queste ultime hanno subito pesanti rincari a seguito della situazione drammatica che hanno vissuto le RSA con il COVID facendo pertanto aumentare di molto i premi fino a quadruplicare quasi il costo. Una ulteriore spesa riguarda invece il rinnovo della convenzione con il laboratorio MES della Scuola di Studi e Perfezionamento S. Anna di Pisa per l'inserimento dell'Azienda all'interno del cosiddetto "bersaglio" delle RSA toscane.

SPESE PER IL PERSONALE:

Il costo del personale comprende quello relativo al personale amministrativo, di assistenza e del direttore ed è determinato al costo annuo per ogni specifico inquadramento. Si fa presente che la Legge Regionale 2/R del 2018 indica i requisiti professionali e il monte orario per ciascuna funzione in rapporto al numero di ospiti che l'Azienda deve garantire. Si ribadisce che l'Azienda pur applicando il CCNL degli enti locali, a differenza di questi ultimi, non ha alcun tipo di trasferimento pubblico né di compensazione di alcun tipo per i costi del personale il cui costo, comprensivo di tutti gli istituti giuridici, è interamente a carico del bilancio aziendale. All'interno di questa voce sono ricompresi i costi per la formazione del personale.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

Il costo inserito a Budget è determinato in relazione ai beni e al patrimonio di proprietà dell'Azienda, tenuto conto della vita residua utile degli stessi. La stessa metodica di determinazione è stata adottata anche per le annualità successive. È inoltre ricompreso in questa voce l'accantonamento nel Fondo rischi ed oneri derivante dalla somma stimata inerente l'aumento contrattuale del personale che si prevede possa concretizzarsi dal secondo semestre 2022. Una ulteriore voce fa riferimento all'accantonamento per la svalutazione dei crediti.

IMPOSTA SUL REDDITO

L'imposta è determinata sulla base delle vigenti aliquote fiscali. Va sottolineato che le ASP fino ad oggi si sono conformate al (deteriore) trattamento previsto dalle istruzioni IRAP in ragione della loro natura di ente pubblico ed in attesa di una soluzione di interpretazione normativa regionale. Le ex IPAB che hanno optato per la trasformazione in Fondazioni di diritto privato (ONLUS) hanno sempre usufruito della

BUDGET ECONOMICO 2022

minore aliquota andando a generare una (incomprensibile) disparità di trattamento fiscale. Si fa presente che la complessa vicenda legata all'aliquota IRAP applicata alle APSP ha già portato a due sentenze che confermano quanto sopra e precisamente la n. 1428/2014 pronunciata dalla sezione 3 della CTP di Firenze confermata con ulteriori motivazioni da CTR Toscana n. 107/16/16 pronunciata il 7/11/2016. Il Cda ha dato mandato ad un commercialista di avanzare le necessarie istanze ma la previsione di budget viene stimata alla aliquota piena attualmente applicata.

BUDGET ECONOMICO 2022

	Budget 2022	
	2021	2022
RICAVI	2.821.152,40	3.006.262,97
<i>Rette ospiti</i>	2.686.885,42	2.881.807,00
<i>Ricavi diversi di esercizio</i>	38.973,36	46.185,60
<i>Proventi finanziari</i>	10,82	10,82
<i>Proventi straordinari</i>	95.282,80	78.260,15
COSTI	2.820.949,32	3.068.342,71
<i>Beni materiali di consumo</i>	76.539,21	84.409,63
<i>Spese generali</i>	19.068,88	37.523,28
<i>Canoni e manutenzioni</i>	61.571,01	61.056,00
<i>Rimanenze iniziali</i>	24.310,95	23.460,34
<i>Utenze</i>	132.703,01	157.192,56
<i>Servizi</i>	547.065,40	603.389,00
<i>Profess. esterni-consulenti</i>	15.235,80	41.100,00
<i>Godimento beni di terzi</i>	3.845,26	6.429,84
<i>Spese per il personale</i>	1.689.272,41	1.829.839,00
<i>Amm.ti e svalutazioni</i>	76.142,84	85.470,06
<i>Int pass.vi e oneri finanz.</i>	12.948,09	13.108,00
<i>Oneri straord.</i>	68.140,81	12.000,00
<i>imposta sul reddito</i>	101.145,81	113.365,00
DIFFERENZA	203,08	-62.079,14
<i>Recupero credito verso dipendenti</i>		17.648,15

PREVISIONALE 2022\24

Previsionale 2022\24

	2022	2023	2024
RICAVI	3.006.262,97	2.937.000	2.971.000,00
<i>Rette ospiti</i>	2.881.807,00	2.882.000,00	2.916.000,00
<i>Ricavi diversi di esercizio</i>	46.185,60	55.000	55.000
<i>Proventi finanziari</i>	10,82	0	0
<i>Proventi straordinari</i>	78.260,15	00.000	50.000
COSTI	3.068.342,71	2.977.429	2.970.929,000
<i>Beni materiali di consumo</i>	84.409,63	80.000	80.000
<i>Spese generali</i>	37.523,28	35.000	35.000
<i>Canoni e manutenzioni</i>	61.056,00	75000	60000
<i>Rimanenze iniziali</i>	23.460,34	12.000	8.000
<i>Utenze</i>	157.192,56	135.000	145.000
<i>Servizi</i>	603.389,00	580.000	598.000
<i>Profess. esterni-consulenti</i>	41.100,00	16.000	22.000
<i>Godimento beni di terzi</i>	6.429,84	6.429	6.429
<i>Spese per il personale</i>	1.829.839,00	1.870.000	1.850.000
<i>Amm.ti e svalutazioni</i>	85.470,06	55.000	54.000
<i>Int pass.vi e oneri finanz.</i>	13.108,00	13.000	12.500
<i>Oneri straord.</i>	12.000,00	0	0
<i>imposta sul reddito</i>	113.365,00	100.000,00	100.000,00
DIFFERENZA	-62.079,14	- 40.429	71,00

Il Direttore

Massimiliano Vrenna



AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA
