



Fondazione “Moroni-Antonini- Morganti” - Ostra
Via Don A. Morganti n.9 - 60010 Ostra (AN)
Ufficio Presidenza Tel. 07168512 Fax 071/7989797
e-mail presidenza@casadiriposoostra.it

RELAZIONE AL BILANCIO DI PREVISIONE (BUDGET) ANNO 2016

La Fondazione “*Moroni - Antonini - Morganti*”, soggetto giuridico di diritto privato, nella libera espressione della propria autonomia statutaria, ha deciso di elevare, a mezzo della norma di cui all’art. 18 del proprio Statuto, l’adozione annuale del Bilancio Economico di Previsione a insostituibile strumento d’indirizzo nella gestione dell’ente.

Il presente Bilancio Economico di Previsione si configura quale budget operativo e rappresenta, ad un tempo, espressione della programmazione relativa all’esercizio finanziario in corso e base di riferimento per l’espletamento di un controllo di gestione.

Quale strumento di programmazione, il budget presuppone l’individuazione dei macro-obiettivi e delle linee d’indirizzo unitamente alla determinazione dei mezzi necessari al loro conseguimento, implicando, pertanto, una valutazione di compatibilità.

Quale elemento di un sistema, seppur essenziale, per un controllo di gestione, il budget diviene base per la valutazione della congruità e della rispondenza agli obiettivi delle scelte operative e dei risultati conseguiti.

Pur nell’assenza di una precisa indicazione della norma statutaria, lo scostamento temporale nell’adozione del presente Bilancio Economico di Previsione per l’Anno 2016 rispetto ai termini di adozione connaturati alla natura ed alla funzione di tale strumento, ovvero anteriormente all’esercizio cui fa riferimento, si giustificano con gli avvicendamenti nella composizione del C.d.A. avvenuti nell’arco degli ultimi dodici mesi e, più in generale, con la fase di riorganizzazione che la struttura della Fondazione sta attraversando.

E proprio tale riorganizzazione, anche gestionale, unitamente all’ultimazione delle opere di ampliamento della struttura, con la costruzione di una nuova ala che porterà ad un aumento della capacità ricettiva della Casa di Riposo / Residenza Protetta, hanno reso l’elaborazione del presente documento più impegnativa rispetto agli anni precedenti.

Ad ogni modo, di seguito vengono riportati i valori iscritti per i principali e più significativi conti di ricavo e di costo del Bilancio Economico di Previsione 2016: si è provveduto a dare adeguata motivazione per i casi in cui si riscontrano variazioni significative.

I valori, infatti, sono confrontabili con quelli dell'esercizio precedente.

Si segnala che, al fine di ottenere un quadro più completo sotto il profilo finanziario, i contributi in conto esercizio così come gli interessi di preammortamento ed alcune manutenzioni sono stati considerati prima della capitalizzazione.

Per quanto concerne i pagamenti relativi agli investimenti compiuti nel corso dell'esercizio, gli stessi risultano finanziati a mezzo del mutuo fondiario ipotecario in essere con Banca Popolare Etica ovvero a mezzo di risorse proprie.

Si precisa, inoltre, che questo Ente ha adottato, in data 29.03.2006, il Documento Programmatico per la Sicurezza e che tale documento viene aggiornato in conformità alla vigente normativa.

RICAVI

RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

1. Rette: € 1.237.440,00

Rappresentano la principale entrata dell'Ente.

E' stato previsto un notevole incremento giustificato da tre diversi ordini di circostanze.

Innanzitutto la ristrutturazione e messa a norma, nel corso dell'anno 2015, di n. 24 bagni presenti nella struttura ha inciso, per periodi relativamente lunghi, sulla capacità ricettiva complessiva determinando la non fruibilità temporanea di alcuni posti letto: circostanza questa che non si ripeterà nell'esercizio in corso.

In secondo luogo, il completamento e la messa in opera, prevista per il mese di Giugno 2016, dei reparti previsti nel nuovo fabbricato, unitamente alla chiusura per ristrutturazione, a partire, indicativamente dallo stesso periodo, dell'attuale reparto infermeria comporterà un aumento della capacità ricettiva per un totale di n. 5 unità. Non potendo conoscere a priori la categoria assistenziale degli ospiti che usufruiranno di tali unità in aggiunta, si è presa a riferimento, effettuando una stima a ribasso, una retta media di € 1.000 (Euro mille/00).

Infine, nel considerare il possibile incremento, per l'anno 2016, delle entrate da Rette, si è tenuto conto che, una volta in funzione i nuovi reparti, quindi successivamente al 01.06 p.v., occorrerà procedere ad una rimodulazione del tariffario attualmente applicato, magari prevedendo rette differenziate tra vecchi e nuovi reparti e valorizzando maggiormente le camere singole. A ciò si aggiunga che, in ogni caso, risulta necessario un adeguamento delle rette, rimaste ferme all'anno 2014: si ritiene che ciò comporterà un aumento almeno pari ad € 50,00 (Euro cinquanta/00) per ogni categoria.

2. Rimborso oneri a livello sanitario: € 682.933,80

Il contributo dell'A.S.U.R. Marche per i n. 56 posti di Residenza Protetta convenzionati rappresenta la seconda e imprescindibile fonte di finanziamento dell'ente.

Il valore non dovrebbe registrare variazioni rispetto all'esercizio precedente in quanto i termini della Convenzione dovrebbero rimanere i medesimi.

PROVENTI E RICAVI DIVERSI

1. Rimborsi INAIL: € 2.000,00

In via prudenziale, data l'aleatorietà del valore, si è ritenuto di prevedere un'iscrizione al ribasso.

2. Ricavi diversi: € 3.000,00

E' stato iscritto un valore minore in quanto tale conto, nell'esercizio precedente, si componeva, tra l'altro, di un piccolo contributo concesso dalla BCC di Ostra e Morro d'Alba la cui ripetizione dovrà essere verificata

CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO

1. Altri contributi da privati: € 120.000,00

Con la conclusione dei lavori di edificazione del nuovo fabbricato e la relativa rendicontazione finale dei costi complessivamente sostenuti sarà possibile accedere alla parte restante del contributo concesso dalla Fondazione Cariverona. Si ritiene plausibile il raggiungimento della soglia massima di spesa, pari ad € 2.313.000,00 ca. e, pertanto, il contributo complessivamente concesso si avvicinerà alla somma di € 190.000,00 ca. Occorre ricordare che, nell'anno 2015, Cariverona ha già liquidato l'importo di € 65.000,00 ca.

La previsione complessiva dei ricavi ammonta ad € 2.045.773,80

COSTI / SPESE

ACQUISTI DI BENI: € 190.800,00

Le variazioni in aumento apportate a taluni dei conti della categoria (*Medicinali ed altri prodotti terapeutici; Presidi per incontinenza; Altri presidi sanitari; Generi Alimentari; Materiali di pulizia*) trovano giustificazione nell'aumento della capacità ricettiva complessiva della struttura che si realizzerà, per le ragioni sopra descritte, con la messa in opera dei nuovi reparti a partire, indicativamente dal 01.06 p.v.

ACQUISTI DI SERVIZI

1. Acquisto servizi per gestione attività socio-assistenziale: € 670.000,00

La comparazione del valore iscritto è possibile alla luce di alcune considerazioni.

In primo luogo, occorre tener presente che, con propria Deliberazione n. 8 del 6.02.2016, il C.d.A. della Fondazione ha previsto l'istituzione di un ulteriore turno di assistenza socio-assistenziale per l'affiancamento dell'unica unità I.P. in servizio pomeridiano. La Cooperativa aggiudicataria provvederà, pertanto, a fornire, n. 28 ore settimanali in aggiunta al monte ore 2015, con il conseguente aggravio di spesa.

Di segno opposto la variazione dovuta alla diversa organizzazione che si prevede verrà adottata per il servizio cucina. Attualmente tale servizio viene reso dalla Cooperativa Sociale aggiudicataria del relativo appalto: la scadenza del contratto è prevista per il 31.05 p.v.

L'ipotesi è quella di assumere direttamente la gestione, provvedendo all'assunzione diretta del personale impiegato, pari a n. 4 unità: da qui la diminuzione del valore iscritto nel presente conto, calcolato con riferimento al periodo successivo al 31.05 p.v.

Alle considerazioni sopra esposte occorre aggiungere che è in corso di svolgimento la gara per l'affidamento del servizio socio-assistenziale, del servizio infermieristico professionale e dei servizi generali integrativi (sostituzione cucina, lavanderia / guardaroba, animazione) per il periodo 01.06.2016 - 31.12.2019: di conseguenza nel determinare il valore iscritto si è fatto a riferimento, per quanto concerne i primi cinque mesi del 2016, alle tariffe ed al monte ore relativi all'appalto in scadenza mentre, per quanto concerne i successivi sette mesi, alle tariffe ed al monte ore relativi al nuovo appalto.

2. Acquisto servizi per gestione attività infermieristica: € 104.000,00

Anche in tale caso è stato previsto un valore al ribasso in quanto alla scadenza dell'attuale contratto di appalto, che prevede la fornitura del servizio da parte della Cooperativa Sociale aggiudicataria (31/05 p.v.), l'intenzione è quella riequilibrare la gestione assumendone in proprio un'ulteriore parte, con l'assunzione diretta delle relative risorse.

Occorre, parimenti, aggiungere che, nel determinare il valore, si è tenuto conto, per quanto concerne i primi cinque mesi del 2016, delle tariffe e del monte ore relativi all'appalto in scadenza mentre, per quanto concerne i successivi sette mesi, delle tariffe e del monte ore relativi al nuovo appalto.

3. Servizio lavanderia e lavanolo: € 60.000,00

L'acquisto, nel corso del 2015, di un impianto di lavanderia industriale di proprietà, che entrerà in funzione a partire dal 01.06 p.v., comporta, necessariamente, una rimodulazione del costo da imputare nel presente conto.

L'attuale contratto di appalto prevede una remunerazione a corpo in quanto la Cooperativa Sociale aggiudicataria fornisce l'impianto, il personale addetto ed i prodotti utilizzati per il lavaggio: il contratto con il nuovo aggiudicatario, in esecuzione a partire dal 01.06 p.v., prevede condizioni naturalmente differenti.

Il parametro iscritto risulta, quindi, dalla declinazione in termini di spesa dell'attuale gestione, relativamente ai primi cinque mesi del 2016, e dalla stima dei costi che occorrerà affrontare, nei successivi sette mesi del 2016, con l'assunzione diretta del servizio.

4. Altri servizi diversi: € 40.000,00

Il processo di riorganizzazione in atto ha comportato, altresì, una razionalizzazione delle consulenze di supporto all'azione dell'Ufficio Amministrativo.

Si è deciso di unificare l'amministrazione del personale provvedendo a conferire apposito incarico allo Studio Associato Barigelli L. - Tarantino F.: di conseguenza è stato revocato il mandato conferito alla società Halley Informatica s.r.l. il cui costo incideva sul presente conto.

5. Collaborazioni Sanitarie Infermieristiche: € 17.600,00

L'aumento del valore iscritto rispetto all'esercizio precedente trova la propria ragion d'essere nell'incarico conferito alla Dott.sa Mariagrazia Sciocco per la gestione ed il coordinamento del personale del servizio socio - assistenziale, del servizio infermieristico, del servizio cucina e del servizio lavanderia. L'incarico si esaurirà il 31.05 p.v.: si sta già cercando di individuare una soluzione interna che possa ovviare alle problematiche che hanno portato a conferire un nuovo incarico alla Dott.sa Mariagrazia Sciocco.

6. Consulenze legali: € 3.000,00

E' stato previsto un valore al ribasso in quanto nell'esercizio precedente è stato necessario affrontare spese legali per situazioni puntuali che non dovrebbero riproporsi.

7. Consulenze fiscali e commerciali: € 17.500,00

In tale conto confluisce, tra l'altro, la spesa sostenuta per il conferimento allo Studio Associato Barigelli L. - Tarantino F. di un incarico per la consulenza in materia contabile, tributaria e di amministrazione del personale. Come già accennato, tale mutamento è stato dettato dalla necessità di razionalizzare il ricorso alle consulenze esterne cercando di evitare la parcellizzazione verificatasi nel corso dell'esercizio precedente.

Naturalmente all'aumento del valore iscritto nel conto in esame è seguita la diminuzione dei valori di altri conti.

8. Lavoro interinale ed altre forme di collaborazione amministrativa: € 5.640,00

La riorganizzazione in corso ha interessato anche la struttura amministrativa: con il potenziamento della dotazione organica dell'Ufficio Amministrativo si è voluto acquisire

competenze ulteriori e diverse rispetto a quelle già esistenti. Ciò ha comportato la possibilità di alleggerire il carico di incombenze affidate alla Dott.ssa Marisa Sabatini, Segretario della Fondazione, nella prospettiva della sua sostituzione con personale alle dipendenze dell'ente ad esito di un periodo di affiancamento. Per tale ragione è stato previsto, per il 2016, un incarico semestrale.

Da qui la diminuzione della spesa imputata rispetto all'esercizio precedente.

9. Energia Elettrica: € 25.600,00

Si stima per l'anno 2016 una maggiore spesa legata all'ampliamento della struttura che comporterà, a valere dal mese di Giugno, il citato aumento della capacità ricettiva complessiva. Tale ultimo dato è stato l'unico ad essere preso in considerazione al fine di determinare l'incremento: non è possibile, allo stato, quantificare i consumi che verranno registrati nel nuovo fabbricato data la diversità degli impianti impiegati.

10. Gas e riscaldamento: € 38.500,00

Si stima per l'anno 2016 una maggiore spesa legata all'ampliamento della struttura che comporterà, a valere dal mese di Giugno, il citato aumento della capacità ricettiva complessiva. Tale ultimo dato è stato l'unico ad essere preso in considerazione al fine di determinare l'incremento: non è possibile, allo stato, quantificare i consumi che verranno registrati nel nuovo fabbricato data la diversità degli impianti impiegati.

11. Approvvigionamento idrico: € 20.000,00

Si stima per l'anno 2016 una maggiore spesa legata all'ampliamento della struttura che comporterà, a valere dal mese di Giugno, il citato aumento della capacità ricettiva complessiva. Tale ultimo dato è stato l'unico ad essere preso in considerazione al fine di determinare l'incremento: non è possibile, allo stato, quantificare i consumi che verranno registrati nel nuovo fabbricato data la diversità degli impianti impiegati.

12. Manutenzioni e riparazioni fabbricati: € 30.000,00

Nel 2015 è stato necessario procedere alla ristrutturazione di n. 24 bagni al fine dell'adeguamento alla normativa vigente: si è trattato di un intervento che non sarà necessario ripetere nel corso del 2016.

Si è, tuttavia, precauzionalmente provveduto ad iscrivere un valore consistente in quanto la vetustà di alcune parti della struttura rendono sempre attuali opere d'intervento e manutenzione.

COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE: € 539.076,00

L'incremento che si registra nel presente conto è dovuto alla volontà, già anticipata, di procedere ad una progressiva e parziale internalizzazione di alcuni dei servizi attualmente appaltati, con la necessità di procedere alle conseguenti assunzioni di personale.

AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI

1. Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali: € 72.000,00

L'iscrizione di un valore maggiore rispetto all'esercizio precedente deriva dalle ragioni già esposte ovvero dalla presumibile messa in opera, a partire dal 01.06.2016, dei reparti ospitati nel nuovo corpo di fabbrica annesso alla Casa di Riposo / Residenza Protetta. Il calcolo è stato effettuato su base semestrale.

La previsione complessiva dei costi ammonta ad € 1.989.506,00

PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

ALTRI PROVENTI FINANZIARI

1. Interessi attivi sui titoli dell'attivo: € 20.000,00

Nel 2016, nel mese di Aprile, è prevista la scadenza di un deposito a capitalizzazione finale in essere presso Banca Popolare Etica con la conseguente liquidazione degli interessi maturati.

INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI

1. Interessi preammortamento mutuo: € 23.000,00

E' stata richiesta un'ulteriore proroga del periodo di preammortamento del mutuo contratto con Banca Etica che si concluderà, pertanto, il 05.07.2016. Il valore iscritto deriva da una stima degli incrementi progressivi della rata di preammortamento alla luce del nuovo termine di scadenza.

2. Interessi passivi su mutuo: € 23.000,00

A partire dal mese di Luglio 2016 si procederà al pagamento del mutuo ipotecario contratto per l'ampliamento della Casa di Riposo / Residenza Protetta. Il valore iscritto è stato ricavato avendo a riferimento la rimodulazione, ed in termini di durata ed in termini di tasso applicato, già concordata, in via preliminare, con Banca Popolare Etica.

IMPOSTE SUL REDDITO

E' stato prevista, per l'anno 2016, una contribuzione IRAP pari ad € 19.500,00 ed una contribuzione IRES pari ad € 900,00. Valori in linea con l'esercizio precedente

Conclusioni

Dal confronto tra la previsione delle entrate e la previsione delle spese complessivamente determinate emerge un avanzo di esercizio pari ad € 9.867,80.

L'eventuale utile, in conformità a quanto previsto dal vigente statuto della Fondazione, verrà reinvestito nell'attività istituzionale dell'Ente.

Ostra, 7.04.2016



Il Presidente
(Raimondo Paradisi)
Raimondo Paradisi