



**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 2018**

La Fondazione “Moroni - Antonini - Morganti”, in attuazione della previsione assunta in sede di autodeterminazione statutaria (art. 18), con la presente relazione accompagnatoria approfondisce le scelte compiute nell’elaborazione del Bilancio Economico di Previsione 2018.

Si è avuto occasione, a più riprese, di sottolineare la peculiare finalità che tale ultimo strumento ha assunto nella vita organizzativa della Fondazione: la natura dei processi decisionali interni, inevitabilmente connessi al ruolo sociale e comunitario dell’attività svolta dalla Casa di Riposo / Residenza Protetta, incide sulla possibilità / necessità di effettuare scelte programmatiche di medio o lungo periodo e, spesso, la contingenza rappresenta il piano spazio / temporale in cui l’Ente ed il suo apparato organizzativo sono chiamati ad operare.

D’altronde contingenti e, spesso, conseguenza di situazioni non preventivabili o, quanto meno, improvvise sono le situazioni emergenziali delle persone che la Casa di Riposo / Residenza Protetta è chiamata ad assistere.

Ecco allora che il Bilancio di Previsione, oltre a costituire il banco di prova preliminare della sostenibilità di scelte e progetti, rappresenta, nel caso della Fondazione, anche e soprattutto, uno strumento di verifica *in itinere* delle soluzioni adottate di fronte ad urgenze e necessità emergenti dal quotidiano.

L’innaturale collocazione temporale che l’approvazione del previsionale ha assunto nella vita della Fondazione “Moroni - Antonini - Morganti” rappresenta, in quest’ottica, una risorsa perché permette un controllo della gestione che si avvale dei dati registrati nei primi mesi dell’esercizio in cui verranno collocate progettualità e decisioni chiamate, presto, a trasformarsi in azioni concrete.

Una valutazione di sostenibilità, insomma, che non rimane sulla carta, che non viene costruita secondo i soli paradigmi della stima, ma che si nutre della realtà in cui sarà chiamata ad incidere.

Per tale ultima ragione, sviluppando un lavoro iniziato già in funzione della previsionale 2017, la redazione del presente documento è stata preceduta ed accompagnata da un’intensa opera di raccolta ed elaborazione di dati, serie storiche ed informazioni.

Le basi di un lavoro che permetterà, ad esito dei futuri e necessari approfondimenti, di radicare una cultura metodologica in grado di ottimizzare le prerogative dello strumento previsionale, anche nella particolare declinazione assunta nel sistema Fondazione.

Di seguito vengono riportati i valori iscritti per i principali e più significativi conti di ricavo e di costo del Bilancio Economico di Previsione 2018: si è provveduto a dare adeguata motivazione per i casi in cui si riscontrano variazioni significative rispetto all'esercizio precedente.

## RICAVI

### RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

#### 1. **Rette: € 1.410.800,00**

Rappresentano la principale entrata dell'Ente.

La Casa di Riposo / Residenza Protetta è, attualmente, autorizzata ad ospitare n. 90 persone.

Al fine di individuare il valore da iscrivere a titolo di rette con riferimento alle diverse categorie di ospiti è stato preso in considerazione il periodo 1.10.2016 - 25.04.2018: a partire dal 1.10.2016, infatti, a seguito della messa in opera della nuova ala e della riorganizzazione di alcuni spazi della struttura, la capacità ha raggiunto la quota attuale, in piena conformità a quanto previsto dall'autorizzazione all'esercizio rilasciata dal Comune di Ostra (An) con determina n. 196 del 26.06.2007 e da ultimo aggiornata con provvedimento n. 65 dell'8.07.2016. In tale periodo si è registrata una presenza media di oltre n. 87 (ottantasette) ospiti.

Non si rinvergono, allo stato, ragioni ostative a che tale presenza media possa essere ripetuta anche nell'annualità 2018: le proiezioni dei dati relativi al solo primo trimestre 2018 suggeriscono addirittura un possibile incremento.

E se a ciò si aggiunge che la lista di attesa per l'ingresso in struttura è composta, attualmente, da oltre n. 45 domande di ammissione è plausibile stimare per il 2018 una media di ospiti presenti almeno pari a n. 88 (ottantotto/00) unità.

La seguente ripartizione per categoria delle sopra indicate n. 88 unità si ottiene a partire dalla media-presenze del periodo 1.01.2017 - 25.04.2018: n. 12 ospiti autosufficienti, n. 19 ospiti semi-autosufficienti, n. 13 ospiti non-autosufficienti e n. 44 ospiti non-autosufficienti in regime di Residenza Protetta.

Si segnala che le rette mensili applicate sono rimaste quelle determinate dalla deliberazione del C.d.A. della Fondazione n. 25-16 del 18.05.2016: € 930,00 (Euro novecentotrenta/00) per gli ospiti autosufficienti; € 1.200,00 (Euro milleduecento/00) per gli ospiti semi-autosufficienti, €

1.430,00 (Euro millequattrocentotrenta/00) per gli ospiti non-autosufficienti ed € 1.400 (Euro millequattrocento/00) per gli ospiti non-autosufficienti in regime di Residenza Protetta

Si ottiene un ricavo stimato in € **1.369.800,00** (Euro unmilionetrecentosessantanovemilaottocento/00).

A tale importo occorre aggiungere quanto derivato dall'applicazione dei supplementi per le camere ad uso singolo.

Nella nuova ala sono presenti n. 5 (cinque) camere ad uso singolo ed il supplemento mensile previsto è pari ad € 300,00 (trecento/00): se consideriamo l'intero periodo di utilizzabilità ad oggi (1.08.2016 - 31.03.2018), si registra una notevole varietà nelle medie di occupazione utile (ovvero di occupazione con applicazione del supplemento), dal 25% al 78%; se, tuttavia, la rilevazione viene circoscritta gli ultimi sei mesi (1.10.2017 - 31.03.2018) si coglie una certa uniformità, con una occupazione utile media pari all'85%.

La piena implementazione di tale nuova tipologia di camere, oltre agli adeguamenti organizzativi e gestionali conseguenti all'ampliamento della struttura, ha dovuto scontare il carattere di novità dell'offerta: di qui una messa a regime più lenta e progressiva, ma che sembra ora aver raggiunto il proprio standard di regolarità.

L'ultimo dato relativo all'occupazione utile di tali camere appare, per questo, maggiormente attendibile, anche se rapportato alle presenze medie complessive come sopra individuate: si ritiene, pertanto, di poter estendere la previsione a tutto l'anno 2018 con un ricavo stimato in € **25.500,00** (Euro venticinquemilacinquecento/00).

Valutazione più articolata per le n. 22 camere ad uso singolo insistenti negli altri reparti della struttura e per le quali è previsto un supplemento di € 90,00 (Euro novanta/00) mensili: se il riferimento è al dato di medio periodo (1.01.2016 - 31.03.2018), l'occupazione utile media non arriva al 50%; se si circoscrive il periodo di riferimento agli ultimi sei mesi (1.10.2017 - 31.03.2018) l'occupazione utile media sale al 65%.

Tale incremento rappresenta il primo risultato delle politiche di gestione poste in essere al fine di ottimizzare l'utilizzo delle camere singole in questione: la prospettiva è quella di raggiungere livelli comparabili a quelli rilevati per le camere ad uso singolo insistenti nella nuova ala.

Si tratterà, tuttavia, di un processo più lungo e che richiede il progressivo superamento di situazioni sedimentate nel tempo: si ritiene, pertanto, di prevedere, in via prudenziale, anche per l'anno 2018, un'occupazione utile media pari al 65%, con un ricavo stimato in € **15.500,00** (Euro quindicimilacinquecento/00) ca.

## **2. Rimborso oneri a livello sanitario: € 683.000,00**

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

Il valore non dovrebbe registrare variazioni di rilievo rispetto all'esercizio precedente in quanto non sono previsti adeguamenti delle quote economiche riconosciute.

La previsione complessiva dei ricavi ammonta ad € **2.100.800,00**

## **COSTI / SPESE**

### **ACQUISTI DI BENI: € 228.100,00**

#### **1. Medicinali ed altri prodotti terapeutici: € 2.500.00**

Con l'adozione della determina D.G. n. 507 del 10.08.2017, l'A.S.U.R. Marche ha introdotto, a valere dal 1.01.2018, numerosi limiti alla fornitura dei dispositivi medici / presidi medico - chirurgici / medicinali necessari alle esigenze di cura ed assistenza delle persone non-autosufficienti accolte in Residenze Protette convenzionate o inserite nelle relative liste d'attesa. La Residenza Protetta facente capo alla Fondazione "*Moroni - Antonini - Morganti*" è interamente convenzionata con il Servizio Sanitario Regionale (n. 56 posti-letto) e la lista d'attesa per l'accesso si compone, in massima parte, degli ospiti già accolti in regime di Casa di Riposo (n. 34 posti-letto) presso la struttura di Ostra (An).

Pertanto, a partire dall'annualità 2018, la Fondazione dovrà farsi carico di spese in precedenza assunte direttamente dal Servizio Sanitario.

Trattandosi del primo anno di implementazione del nuovo regime, la valutazione prudenziale è d'obbligo: l'entità e la natura degli approvvigionamenti sono strettamente legate alle esigenze sanitarie specifiche di ogni singolo ospite e gli unici dati disponibili riguardano gli ordinativi alla farmacia ospedaliera delle annualità precedenti, quando la fornitura gratuita non incontrava limitazioni quantitative.

Per quanto concerne i medicinali e gli altri prodotti terapeutici, proiettando su base annuale il fabbisogno determinato in occasione del primo acquisto realizzato nel 2018, si prospetta una spesa annua di € 1.700,00 (Euro millesettecento/00) a cui occorre aggiungere i costi già registrati per le forniture abituali, per le quali si stima una spesa non dissimile a quella dell'esercizio precedente.

## **2. Presidi per incontinenza: € 32.500,00**

Da un'analisi dei consumi registrati nel periodo 1.01.2016 - 30.01.2018, assumendo che i prezzi dei prodotti utilizzati non subiranno rialzi significativi, la spesa stimata per l'anno 2018 risulta pienamente comparabile a quella dell'esercizio precedente, attestandosi ad € 32.500,00 (Euro trentaduemilacinquecento/00) ca.

## **3. Altri presidi sanitari: € 16.000,00**

Come già rilevato in ordine alla determinazione del valore iscritto nel conto *medicinali ed altri prodotti terapeutici*, a valere dal 1.01.2018, la Fondazione deve acquistare a proprie spese dispositivi medici e presidi medico - chirurgici in precedenza forniti dal Servizio Sanitario Regionale alle persone accolte in Residenze Protette convenzionate ovvero iscritte alle relative liste d'attesa.

Si ribadisce che, stante la mancanza di dati storici attendibili in ordine alle reali necessità di approvvigionamento, tra l'altro inevitabilmente legate alle condizioni sanitarie delle persone accolte, la valutazione prudenziale si basa sul fabbisogno semestrale stimato in occasione del primo ordinativo effettuato nel 2018.

Al valore così individuato (€ 11.000,00 ca.) va aggiunta la spesa abitualmente sostenuta che, si presume, non si discosterà da quella registrata nell'esercizio precedente.

## **4. Materiale di pulizia: € 38.000,00**

Il valore iscritto nel conto deriva da una stima dei fabbisogni per l'anno 2018.

Si ricorda che in tale conto vengono imputate anche le spese per l'acquisto dei materiali di consumo utilizzati dalla nuova lavanderia di proprietà della Fondazione, entrata in funzione, indicativamente, nel mese di Settembre 2016.

Superato il periodo iniziale di rodaggio dell'impianto, avendo a riferimento anche gli ordinativi effettuati nel periodo 1.01.2017 - 31.03.2018, si ritiene che la spesa 2018 per l'acquisto di tali ultimi materiali sarà comparabile a quella registrata nell'esercizio 2017, per un importo di € **13.500,00** (Euro tredicimilacinquecento/00) ca.

La proiezione 2018 dei fabbisogni medi mensili del materiale di pulizia, ricavata da un'analisi degli ordinativi del periodo 1.06.2016 - 13.04.2018, indica una lieve diminuzione della spesa, stimata per l'anno 2018 in € **24.500,00** (Euro ventiquattromilacinquecento/00) ca.

#### **5. Articoli per manutenzione: € 8.000,00**

La maggior spesa riscontrata nell'anno 2017 è, in massima parte, il risultato degli interventi di manutenzione che hanno interessato gli impianti di chiamata di alcuni reparti della struttura: i lavori, realizzati in economia ed amministrazione diretta, hanno, infatti, comportato l'acquisto delle componenti necessarie all'estensione dei cablaggi ed al potenziamento delle segnalazioni acustiche e visive.

Gli interventi sono stati portati a compimento nei primi mesi del 2018: per tale ragione il valore iscritto a bilancio risulta maggiore rispetto a quello che si otterrebbe dalla semplice riproposizione della serie storica dei dati di spesa registrati nelle ultime annualità.

Nel determinare il valore si è tenuto conto, infatti, degli acquisti effettuati nel 2018 per il completamento degli interventi sull'impianto di chiamata.

Non si prevedono, per il resto dell'esercizio in corso, altri interventi manutentivi in amministrazione diretta comportanti spese imputabili nel presente capitolo di bilancio.

#### **6. Materiale di guardaroba: € 3.500,00**

Nell'anno 2018, a meno del sopraggiungere di necessità al momento non preventivabili, non verranno destinate risorse all'acquisto di biancheria ed, in generale, di effetti lettereschi in quanto, da un inventario realizzato nel mese di Marzo 2018, è risultato che le giacenze di magazzino sono ampiamente sufficienti a coprire il fabbisogno annuale.

Il valore iscritto nel conto deriva, pertanto, dalla spesa per le divise e le dotazioni dei dipendenti, per l'altro già impegnate per l'anno 2018 (€ 1.500,00 ca.), e dal costo del materiale di consumo ordinariamente utilizzato dal servizio guardaroba (€ 1.000,00), con un margine lasciato per eventuali ulteriori spese.

#### **7. Altri beni tecnico - economici: € 2.500,00**

La stima di spesa risulta al rialzo rispetto alla media dei dati registrati negli esercizi precedenti in quanto, nei primi mesi del 2018, sono state acquistate le scaffalature necessarie alla riorganizzazione ed alla razionalizzazione del magazzino dell'Infermeria della Casa di Riposo / Residenza Protetta: si è ritenuto di procedere a tale intervento al fine di migliorare l'allocazione del materiale sanitario e dei presidi che, a seguito dell'adozione da parte dell'A.S.U.R. della determina D.G. n. 507 del 10.08.2017, come già evidenziato, la Fondazione dovrà in gran parte acquisire a proprie spese.

## **ACQUISTI DI SERVIZI: € 1.060.393,64**

### **1. Acquisto servizi per gestione attività socio-assistenziale: € 627.000,00**

Non sono previste variazioni al monte orario giornaliero del servizio socio-assistenziale prestato agli ospiti della Casa di Riposo / Residenza Protetta: anche per l'anno 2018 tale monte ore sarà pari a 117 h / g.

E' possibile stimare la spesa che verrà sostenuta nell'anno 2018 per l'acquisto del servizio integrativo sottraendo al monte ore annuale di servizio prestato il numero di ore che, presumibilmente, verranno lavorate dalle n. 6 (sei) operatrici alle dirette dipendenze della Fondazione.

Per determinare tale ultimo dato si è fatto, innanzitutto, riferimento al D.M. 2.10.2013 che individua per i lavoratori delle cooperative del settore socio-sanitario una media annua di n. 1548 ore lavorate su n. 1.976 ore annue teoriche: preso atto dell'identità di settore e mansioni, la media sopra indicata viene utilizzata come base di partenza, ma deve essere riparametrata in funzione del diverso orario settimanale (n. 36 ore / settimanali) previsto dal CCNL *Regioni ed Autonomie Locali* applicato alle operatrici socio-assistenziali e socio-sanitarie della Fondazione.

Si ottiene così una media annua di n. 1.466 ore che, tuttavia, a seguito del confronto con i dati storici relativi alle ore di assenza giustificata (congedi, permessi, L. 104, malattia, infortuni *etc.*) fatte registrare da tali operatrici nel periodo 1.01.2016 – 31.03.2018 sale a n. 1556 ore.

Il costo orario, comprensivo di I.V.A., per l'acquisto di n. 1 ora di servizio socio-sanitario integrativo, anche per l'anno 2018, rimarrà pari ad € 18,73 (Euro diciotto/73).

L'arrotondamento per eccesso del valore iscritto tiene conto degli aumenti del monte orario giornaliero del servizio socio-assistenziale tradizionalmente previsti in determinati periodi: si pensi, ad esempio, al potenziamento del servizio nel periodo estivo al fine di favorire la corretta idratazione degli ospiti.

### **2. Acquisto servizi per gestione attività infermieristica: € 100.000,00**

Il monte orario settimanale del servizio infermieristico garantito agli ospiti della Casa di Riposo / Residenza Protetta anche per l'anno 2018 sarà pari a 193 h / s (comprensivo delle n. 26 ore settimanali di servizio del Referente dell'Infermeria).

Dal mese di Aprile dell'anno 2017 l'organico infermieristico della Fondazione si è arricchito di n. 1 unità, divenendo pari a n. 4 infermieri professionali di cui n. 2 unità attualmente in congedo per maternità, sostituite da n. 2 dipendenti assunti con contratto a tempo determinato.

Alla luce del già citato D.M. 2.10.2013 il dato relativo alla media delle ore lavorate da tali dipendenti nel corso di un anno è pari a n. 1.548 ore: non occorre alcuna rideterminazione in quanto il contratto collettivo applicato (CCNL *Uneba*), così come quello delle cooperative del settore socio-sanitario, prevede un orario settimanale di lavoro di n. 38 ore.

In questo caso i dati storici relativi alle ore di assenza giustificata (congedi, permessi, L. 104, malattia, infortuni *etc.*) risultano meno completi, innanzitutto, perché la dotazione attuale di n. 4 unità è stata introdotta, come anticipato, solo a partire da Aprile 2017 ed, in secondo luogo, perché la compagine ha subito numerosi avvicendamenti negli ultimi due anni, complice il piano di assunzioni messo in atto dal Servizio Sanitario Regionale: la media annua delle ore lavorate che si ricava con riferimento al periodo 1.06.2016 - 31.03.2018 è di n. 1.677 h / a.

Tuttavia, la previsione ministeriale, come già appurato con riferimento agli operatori socio-sanitari e come più sotto si vedrà con riferimento agli operatori del servizio di cucina, risulta eccessivamente sottodimensionata.

Pertanto, considerata l'età media degli infermieri professionali alle dirette dipendenze della Fondazione (32 anni), notevolmente inferiore sia a quella degli operatori socio-assistenziali e socio-sanitari (57,5 anni) sia a quella delle operatrici di cucina (59,75 anni), ed, in generale, la disciplina in materia di congedi e permessi prevista dal contratto collettivo applicato (CCNL *Uneba*), si ritiene di poter, comunque, assumere la sopra citata media di n. 1.677 ore lavorate.

Il costo orario, comprensivo di I.V.A., per l'acquisto di n. 1 ora di servizio infermieristico integrativo, anche per l'anno 2018, rimarrà pari ad € 24,02 (Euro ventiquattro/02).

Per quanto sopra evidenziato si ritiene che la spesa che verrà presumibilmente sostenuta nell'anno 2018 per l'acquisto del servizio infermieristico integrativo sarà pari ad € **80.000,00** (Euro ottantamila/00) ca.

A tale valore occorre aggiungere il ricorso straordinario al servizio integrativo nel periodo Maggio – Settembre 2018: una dipendente a tempo indeterminato ha già formalizzato le proprie dimissioni volontarie.

Solamente per il mese di Settembre 2018 si prevede di ristabilire l'organico infermieristico della Fondazione nel numero di n. 4 unità, con il rientro in servizio di una delle dipendenti al momento in congedo per maternità e con la contestuale assunzione di un'altra unità infermieristica (rinnovo, alla scadenza, di uno dei n. 2 contratti a tempo determinato attualmente in essere ovvero assunzione di un ulteriore risorsa).

La spesa per tale ricorso straordinario si stima in € **14.000,00** (Euro quattordicimila/00) ca.



Occorre, inoltre, considerare che l'unità che riprenderà servizio a partire da Settembre 2018, per i primi tre mesi, godrà di un orario settimanale ridotto, pari a n. 26 h / s: ne consegue un costo per l'acquisto del servizio integrativo pari ad € 4.000,00 (Euro quattromila/00) ca.

Infine, nel valore iscritto nel presente capitolo si è tenuto conto della possibilità, in particolari periodi ovvero a fronte di esigenze contingenti, di dover potenziare il servizio infermieristico prestato agli ospiti della Casa di Riposo / Residenza Protetta.

### **3. Servizio di cucina: € 31.000,00**

Non sono previste variazioni al monte orario settimanale del servizio di cucina che, pertanto, anche nell'anno 2018 sarà pari a 151 h / s.

E' possibile stimare la spesa che verrà sostenuta nell'anno 2018 per l'acquisto del servizio integrativo sottraendo al monte ore annuale di servizio prestato il numero di ore che presumibilmente verranno lavorate dalle n. 4 (quattro) operatrici di cucina alle dirette dipendenze della Fondazione.

Anche per il calcolo di tale ultimo dato la base di partenza è la media di n. 1548 ore lavorate prevista dal già citato D.M. 2.10.2013, senza necessità di alcuna rideterminazione in quanto il contratto collettivo applicato (CCNL *Uneba*), così come quello delle cooperative del settore socio-sanitario, prevede un orario settimanale di lavoro di n. 38 ore: la media diviene di 1.605 ore a seguito del raffronto con i dati storici relativi alle ore di assenza giustificata (congedi, permessi, L. 104, malattia, infortuni *etc.*) fatte registrare dalle operatrici della Fondazione nel periodo 1.06.2016 – 31.03.2018.

Si ricorda che la Fondazione ha optato per l'*insourcing* del servizio di cucina proprio a valere da tale data.

Il costo orario, comprensivo di I.V.A., per l'acquisto di n. 1 ora di servizio di cucina integrativo, anche per l'anno 2018, rimarrà pari ad € 21,02 (Euro ventuno/02).

Il valore iscritto nel presente capitolo tiene conto della possibilità che, durante le festività natalizie e/o pasquali ovvero in occasione di eventi particolari, sia necessario procedere ad un potenziamento del servizio.

### **4. Altri servizi diversi: € 44.000,00**

Su tale conto trovano iscrizione le spese sostenute per una serie di ulteriori servizi ausiliari esternalizzati, ad esempio: servizio di pulizia; servizio di disinfestazione / derattizzazione; servizio di spurgo / pulizia impianto fognario.

Il valore iscritto risulta inferiore a quello registrato nell'esercizio precedente in quanto non verranno ripetute le operazioni di sistemazione straordinaria degli spazi verdi rese necessarie nei mesi successivi alla messa in opera della nuova ala della struttura ed i cui costi pure sono confluiti nel presente capitolo.

Sono state, invece, considerate le operazioni di pulizia stagionali che, così come quelle ordinarie, verranno esternalizzate.

#### **5. Consulenze amministrative: € 4.800,00**

Il nuovo Regolamento Europeo 27.04.2016 n. 2016/679/UEA in materia di protezione dei dati diventerà definitivamente applicabile in via diretta in tutti i paesi UE a valere dal 25.05.2018.

Al fine di adottare procedure e prassi conformi alle nuove linee di tutela dei dati personali ed, in generale, nell'ottica di ottemperare correttamente ai più complessi adempimenti richiesti dalla nuova normativa, considerata anche la natura sensibile dei dati trattati nell'esercizio della Casa di Riposo / Residenza Protetta, la Fondazione, in rete con altri Enti Gestori del territorio, ha deciso di affidare ad un professionista esterno, a valere indicativamente dal 1.05.2018, un incarico di consulenza con assunzione delle prerogative e delle responsabilità proprie del DPO (*Data Protection Officer*).

Il costo previsto per l'implementazione iniziale del sistema è stato preventivato in € 2.950,00 (Euro duemilanovecentocinquanta/00) oltre I.V.A., mentre quello per l'esercizio annuale ordinario in € 2.880,00 (duemilaottocentottanta/00) oltre I.V.A.

Dato che l'affidamento è su base annuale e che l'incarico, come anticipato, decorrerà, presumibilmente, dal mese di Maggio 2018, la spesa di competenza dell'esercizio 2018 si stima in € 4.800,00 (Euro quattromilaottocento/00) ca.

#### **6. Consulenze tecniche: € 6.000,00**

Il valore iscritto nel presente capitolo risulta comparabile al dato di spesa registrato nell'esercizio 2017, ma deriva da giustificativi differenti.

Su tale conto viene, infatti, imputata la spesa sostenuta per il servizio di consulenza in materia di salute e sicurezza nei luoghi di lavoro che, nel 2018, subirà un aumento in virtù del conferimento ad un professionista esterno dell'incarico di Responsabile del Servizio di Prevenzione e Protezione come previsto dal D.lgs. 9.04.2008 n. 81 e ss.mm.ii.

Il contratto triennale di consulenza, decorrente dal 1.05.2017, prevede un canone annuo di € 1.360,00 (Euro milletrecentosessanta/00) oltre I.V.A. cui va aggiunto, a valere dal 1.01.2018, il

compenso annuo richiesto dal professionista per l'assunzione del ruolo di RSPP, pari ad € 2.160,00 (Euro duemilacentosessanta/00) oltre I.V.A.

Non si prevede, invece, di dover ripetere, nel 2018, le spese per perizie tecniche sostenute nell'esercizio precedente.

Il valore iscritto deriva, pertanto, dalle sopra citate spese riconducibili agli adempimenti di cui al D.lgs. 9.04.2008 n. 81 e ss.mm.ii., con un margine lasciato ad eventuali ulteriori spese dovessero essere affrontate per l'acquisizione di attività peritali e/o di consulenza al momento non preventivabili.

#### **7. Spese telefoniche ed internet: € 2.500,00**

Sulla variazione del valore iscritto nel presente capitolo, leggermente inferiore rispetto alla spesa registrata nell'esercizio 2017, operano due fattori di segno opposto.

Da un lato, si segnala la dismissione del telefono pubblico presente in struttura fino alla fine dell'anno 2017 per il quale la Fondazione versava al gestore telefonico la somma annua di € 900,00 (Euro novecento/00) ca.

Un aumento di spesa deriva, invece, dall'acquisizione di una nuova utenza mobile per il telefono aziendale assegnato alla Coordinatrice di Struttura / Responsabile del Personale e la contestuale migrazione di n. 3 utenze mobili già esistenti, utilizzate per le emergenze e per i collegamenti degli operatori impiegati nei vari reparti, precedentemente contrattualizzate a consumo.

Tale aumento si stima nell'ordine di € 500,00 (Euro cinquecento/00) ca. su base annua.

#### **8. Energia Elettrica: € 33.500,00**

Si stima, per l'esercizio in corso, la riproposizione dei consumi di energia elettrica registrati nell'anno 2017, primo esercizio completo successivo all'implementazione della nuova ala della struttura, della nuova impiantistica e della nuova lavanderia.

E l'indagine di mercato svolta nel corso dell'anno 2017 ha mostrato l'impossibilità, al momento, di ottenere condizioni significativamente migliorative rispetto a quelle applicate dall'attuale affidatario del servizio.

#### **9. Gas e riscaldamento: € 26.700,00**

Si stima per l'anno 2018 una diminuzione della spesa per il presente capitolo dato che, a valere dal 1.02 u.s., il servizio è stato affidato ad un nuovo operatore al minor prezzo di € 0,245 / Smc.

Naturalmente è difficile predeterminare l'entità del risparmio di spesa in quanto i dati storici relativi ai consumi che possono essere considerati sono esclusivamente quelli registrati nel periodo 1.10.2016 - 28.02.2018, da quando, cioè, l'ampliamento della struttura è stato implementato con l'aumento della capacità ricettiva a n. 90 posti-letto.

A ciò occorre, inoltre, aggiungere la variabilità del prezzo unitario applicato dall'operatore.

Assumendo, tuttavia, per il 2018, un consumo annuo comparabile a quello registrato nel 2017 e oscillazioni non significative del prezzo unitario, tale risparmio di spesa si stima, in via prudenziale, in € 3.500,00 (Euro tremilacinquecento/00).

#### **10. Approvvigionamento idrico: € 17.000,00**

Da un'analisi dei consumi registrati nell'anno 2017, primo esercizio completo successivo all'implementazione della nuova ala della struttura e della nuova lavanderia, si stima per il 2018 la riproposizione dei medesimi dati e, quindi, una spesa annua pienamente comparabile.

#### **11. Manutenzioni e riparazioni fabbricati: € 10.000,00**

Risulta difficile stimare le spese che verranno sostenute per gli interventi di manutenzione ordinaria della struttura: alcune operazioni hanno cadenza pluriennale e spesso occorre intervenire a fronte di situazioni contingenti e non sempre preventivabili.

L'iscrizione di un valore in netto aumento rispetto all'esercizio precedente deriva da una valutazione prudenziale che tiene conto dei dati di spesa storici.

#### **12. Manutenzioni e riparazioni impianti, macchinari e attrezzature: € 10.000,00**

Anche in tal caso, per ragioni simili a quelle sopra esposte, si è ritenuto di iscrivere, in via prudenziale, un valore in linea con i dati di spesa storici.

In particolare, si segnala che nell'anno 2017 è stata affrontata una spesa manutentiva dei sollevatori in uso presso la Casa di Riposo / Residenza Protetta pari ad € 3.300,00 (Euro tremilatrecento/00) che, si presume, non sarà necessario ripetere nel 2018.

#### **13. Costi di pubblicità: € 1.000,00**

Il valore registrato nel 2017 per il presente capitolo di bilancio ricomprende la spesa di € 1.800,00 (Euro milleottocento/00) circa sostenuta per la realizzazione del nuovo sito *web* della Casa di Riposo / Residenza Protetta: di qui la previsione in diminuzione.

#### **14. Canoni di assistenza: € 8.000,00**

Anche in questo caso, la variazione del valore iscritto nel presente capitolo deriva dall'operare di due fattori di segno opposto.

Se, infatti, il 2018 rappresenta il primo esercizio completo successivo alla rescissione del contratto per il servizio di profumazione degli ambienti, con un risparmio di spesa rispetto all'anno 2017 pari ad € 3.000,00 (Euro tremila/00), dal 1.01.2018 decorre l'affidamento ad una ditta specializzata della manutenzione ordinaria della nuova centrale termica e degli impianti tecnologici ad essa connessi.

Con tale ultimo contratto, di durata settennale, l'operatore esterno ha, altresì, assunto il ruolo di Terzo Responsabile ai sensi e per gli effetti del D.P.R. 16.04.2013 n. 74 e ss.mm.ii.: il canone annuo pattuito è pari ad € 5.650,00 (Euro cinquemilaseicentocinquata/00) oltre I.V.A.

#### **COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE: € 599.750,01**

L'aumento della spesa per il personale per l'anno 2018 deriva da una serie di fattori.

Innanzitutto il progressivo venir meno degli sgravi contributivi previsti dal comma 178 dell'art. 1 della Legge 28.12.2015 n. 208 (c.d. *Jobs Act* 2016) che hanno permesso di affrontare, per i primi ventiquattro mesi, costi minori a fronte delle assunzioni di personale a tempo determinato realizzate nell'anno 2016 (n. 1 *quadro*, n. 1 infermiere professionale, n. 2 cuoche e n. 2 aiuto-cuoche).

In secondo luogo, il 2018 rappresenta il primo esercizio completo successivo all'aumento, a n. 4 unità, dell'organico infermieristico della Fondazione, con le assunzioni di n. 2 infermiere professionali a tempo indeterminato realizzate nel mese di Aprile 2017 (si ricorda che, nel mese precedente, una dipendente aveva presentato le proprie dimissioni volontarie).

In merito, occorre ripetere quanto già anticipato: una di tali unità ha presentato le proprie dimissioni volontarie che avranno effetto a valere dal mese di Maggio 2018 e non si prevede di ricostituire la compagine infermieristica prima del mese di Settembre 2018 quando una delle due dipendenti attualmente in congedo per maternità riprenderà servizio e, contestualmente, si procederà, in alternativa, al rinnovo del contratto dell'unità assunta a tempo determinato in sua sostituzione ovvero al reclutamento di una nuova risorsa.

Occorre, infine, segnalare che, il 2018 rappresenta anche il primo esercizio completo successivo ai passaggi di livello riconosciuti alla dipendente cui è stato conferito l'incarico di Coordinatrice di Struttura / Responsabile del Personale (CCNL *Uneba*: dal livello *IIIsuper* al livello *II* con la

deliberazione del C.d.A. n. 8-17 del 31.03.2017 ed al livello *quadro* con la deliberazione del C.d.A. n. 27-17 del 2.11.2017).

## **AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI: € 130.000,00**

### **1. Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali: € 6.000,00**

Nell'esercizio 2018 trova imputazione la prima quota relativa all'ammortamento quinquennale del complesso di spese sostenute nel corso del 2017 per la valutazione e la verifica della vulnerabilità sismica della struttura che ospita la Casa di Riposo / Residenza Protetta (spesa complessiva sostenuta € 29.000,94; percentuale ammortamento 20%).

Tali attività di verifica e valutazione sono state realizzate in ottemperanza a quanto previsto del comma 3 dell'art. 2 dell'O.P.C.M. n. 3274 del 23.03.2003 ed in conformità alle linee guida tracciate dal D.G.R. Marche 9.02.2010 n. 303.

### **2. Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali: € 124.000,00**

Nell'anno 2018 troveranno piena imputazione le prime quote di ammortamento relative alle spese sostenute per i lavori di manutenzione straordinaria realizzati nell'esercizio precedente: si tratta dei lavori che hanno interessato l'ala Sud/Sud-Est della Casa di Riposo / Residenza Protetta (spesa complessiva sostenuta € 58.712,11; percentuale ammortamento 3%), dei lavori di pavimentazione di porzione del cortile interno e dell'accesso laterale alla nuova ala (spesa complessiva sostenuta € 6.771,00; percentuale ammortamento 3%) e dei lavori di ripristino, sistemazione ed asfaltatura della strada di accesso carrabile e della viabilità interna alla struttura (spesa complessiva sostenuta € 95.351,95; percentuale ammortamento 15%).

Nell'individuazione del valore iscritto si è tenuto, altresì, conto che nel presente capitolo troverà imputazione anche la prima quota di ammortamento relativa alla spesa sostenuta nel mese di Aprile 2018 per l'acquisto di un trattorino tagliaerba munito di traino e carrello (spesa sostenuta € 2.106,79; percentuale ammortamento 25%).

Un margine è stato, inoltre, considerato per il caso in cui, nel corso del corrente esercizio, si proceda ad acquisti di beni ovvero all'effettuazione di lavori, allo stato non preventivabili, i cui costi possano formare oggetto di ammortamento pluriennale.

## **ONERI DIVERSI DI GESTIONE: € 19.315,00**

La previsione complessiva dei costi ammonta ad € 2.049.558,45

## **PROVENTI ED ONERI FINANZIARI**

### **INTERESSI PASSIVI ED ONERI FINANZIARI: € 30.000,00**

#### **1. Interessi passivi su mutuo: € 30.000,00**

Il valore iscritto nel presente capitolo si ricava dalle quote-interessi delle rate 2018 del mutuo contratto con Banca Popolare Etica per la realizzazione della nuova ala della Casa di Riposo / Residenza Protetta come riportate nel piano di ammortamento allegato all'atto ricognitivo e di quietanza sottoscritto in data 1.12.2016.

Non risulta, allo stato, plausibile il verificarsi, nei prossimi mesi, di un rialzo dei tassi d'interesse tale da rendere non giustificata la presente previsione: al contrario la stessa, alla luce della situazione attuale, può rappresentare una lieve sopravvalutazione, capace, pertanto, di ricomprendere leggere variazioni in aumento.

### **IMPOSTE SUL REDDITO**

E' stata prevista, per l'anno 2018, una contribuzione IRAP pari ad € 19.000,00 (Euro diciannovemila/00) ed una contribuzione IRES pari ad € 1.000,00 (Euro mille/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 sostanziale pareggio di bilancio.

Si conferma, tuttavia, che, nel caso risultasse un avanzo di esercizio, lo stesso, in conformità a quanto previsto dal vigente statuto della Fondazione, verrebbe reinvestito nell'attività istituzionale dell'Ente.

Ostra, 27.04.2018

Il Presidente

(Raimondo Paradisi)

