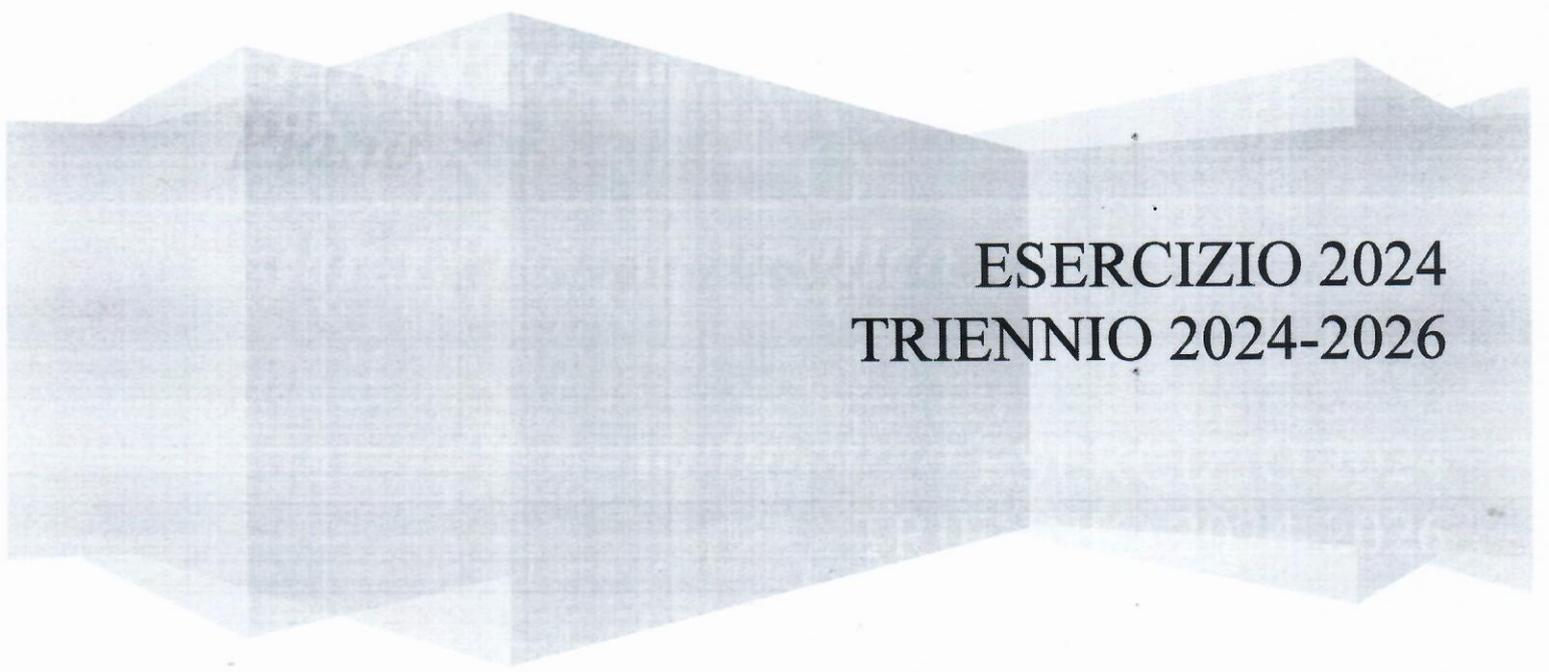


A.S.P. "FRANCESCO TESTINO"

**BILANCIO
ECONOMICO
PREVENTIVO**

Piano Programmatico



**ESERCIZIO 2024
TRIENNIO 2024-2026**

Il passaggio dal sistema di contabilità finanziaria a quello economico-patrimoniale per le ASP della Regione Puglia, avviato nel 2023, costituisce un nuovo inizio per la vita degli Enti e per la rinnovata impostazione di analisi del contingente e del futuro a medio/lungo termine.

In particolare, il piano programmatico di bilancio previsionale può essere considerato indicatore primario per la vita aziendale.

Sulla scorta delle analisi effettuate nei precedenti esercizi per il piano esecutivo di gestione, anche per la programmazione dell'esercizio 2024 e del triennio 2024-2026, il presente piano programmatico attraverso l'analisi di ogni singolo passaggio si propone di:

- descrivere e precisare caratteristiche, nonché requisiti qualitativi e quantitativi di ciascuna prestazione da erogare,*
- assegnare le risorse finanziarie ed economiche per conseguire gli obiettivi,*
- individuare le modalità di attuazione dei servizi da erogare, attuando il coordinamento con gli altri enti territoriali ove necessario,*
- indicare i fabbisogni delle risorse umane e le modalità con cui reperirle,*
- fornire attraverso le risorse assegnate degli indicatori di attività, di risultato e di impatto per ciascuna tipologia di servizio erogato,*
- costituire un programma degli investimenti da realizzare nel medio/lungo termine, per consentire una gestione del patrimonio all'insegna di costante valorizzazione,*
- fornire, attraverso le risorse assegnate per i singoli servizi, le basi per i risultati di gestione da raggiungere,*
- consentire di elaborare progetti, se e in quanto necessario, per garantire delle priorità d'intervento distinte da quelle programmate come gestione ordinaria.*

L'A.S.P. "Francesco Testino" cerca costantemente nel tempo di porsi in modo competitivo sul territorio di riferimento e desidera continuare ad erogare il servizio socio-assistenziale autorizzato come casa di riposo cercando di valorizzare al meglio il ruolo partecipativo previsto per le ASP negli ambiti territoriali di competenza: questo è un presupposto importante per migliorare quotidianamente il livello qualitativo del servizio, fornendo una risposta idonea alla richiesta del territorio.

Il Codice di comportamento è l'indicatore dell'impostazione aziendale, con valori e principi condivisi, diritti e doveri di ciascuna figura che vive ed opera all'interno della struttura.

Il piano programmatico deve costituire vero e proprio strumento di responsabilizzazione del personale a tutti i livelli: indica il punto di arrivo e le risorse necessarie; questo porta ad una misurazione costante con i criteri di economicità e di efficacia (rapporto costo/benefici) previsti da statuto.

Tale documento continua ad esprimere l'aspetto "manageriale" dell'ente: un elenco di articoli di bilancio da non costituire puro dato numerico, ma da evidenziare l'approccio ad una forma programmatica, comprensiva di risorse e obiettivi, per dare contezza di un'amministrazione che cerca di dare risposte costanti alle necessità del territorio.

Considerando il passaggio al nuovo sistema di contabilità, per ciascuna voce di bilancio si è seguita l'impostazione dell'esercizio precedente, partendo alla esposizione secondo il precedente sistema contabile, specificando per ciascuna sezione la corrispondente descrizione e codicistica previste nel nuovo piano dei conti.

I valori, riferiti alla annualità dell'esercizio 2024, per le annualità successive hanno il discostamento previsto nel documento di bilancio economico preventivo annuale e pluriennale.

Quanto in premessa per rispondere in modo soddisfacente ad un contesto sociale costantemente impegnato nei servizi all'anziano.

Corato li, 17 gennaio 2024

Il Collegio dei Revisori

Centri di Servizio

In ordine ai servizi alla persona, attualmente offerti e ad offrirsi dall'azienda si può distinguere la seguente casistica:

- casa di riposo: servizio di assistenza ai sensi dell'art. 65 R.R. n. 4/2007 e s.m.i.;
- auditorium: utilizzo di una struttura di pertinenza dell'ente per lo svolgimento di attività sociali;
- sala ultima accoglienza: apertura al pubblico per tale tipologia di servizio, con possibilità di offrire al pubblico un rapporto qualità/prezzo oggettivamente competitivo.

Dei servizi descritti, come evidenziato nel precedente bilancio di previsione, è stata conseguita l'autorizzazione definitiva al funzionamento della struttura ai sensi dell'art. 65 R.R. n. 4/2007 e s.m.i. : infatti, dopo il Provvedimento Unico Autorizzativo n. 22 del 31.08.2016 emesso dal Comune di Corato / SUAP, il procedimento amministrativo in oggetto si è concluso mediante l'iscrizione della ASP nel Registro delle Strutture e dei Servizi autorizzati all'esercizio delle attività socio-assistenziali destinate a casa di riposo, come da Atto Dirigenziale n. 893 del 16.09.2016 rilasciato dalla Regione Puglia / Dipartimento Promozione della Salute, del Benessere Sociale e dello Sport per Tutti - Sezione Promozione della Salute e del Benessere.

Il presente PEG tiene pertanto conto dei costi sostenuti negli esercizi precedenti per i predetti adeguamenti strutturali e funzionali, esclusivamente avanzi di amministrazione, in quanto la casa di riposo non ha beneficiato di finanziamenti pubblici.

Nell'analisi dettagliata dei diversi articoli di bilancio vengono pertanto indicate nel dettaglio le attività ordinarie svolte dal centro di costo e individuate come risposta alla richiesta di soddisfazione dei bisogni espressi della collettività.

Ciascuna sezione, ove possibile, individua bisogni, attività elementari svolte dal centro di costo, risorse umane assegnate, obiettivi assegnati, spesa corrente, il tutto in termini di efficienza, efficacia, economicità, qualità e impatto.

Gli interventi e alcuni degli indicatori di performance entrano a far parte del sistema integrato di monitoraggio e valutazione dei risultati del PEG accanto agli obiettivi di sviluppo.

Per ciascuna sezione sono individuate le corrispondenti risorse: il tutto dovrà garantire il fondamentale principio del pareggio di bilancio.

Centri di Costo:

1. Casa di Riposo

Articolo 1-1-1. Imposte e sovraimposte (codici nuovo bilancio: B9j, B15b, B15c, B15d)

BISOGNI: adempimenti obbligatori previsti per legge

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: Rispetto al bilancio preventivo per l'Esercizio 2023 si segnala un discostamento di spesa, dovuto: 1) al computo della rateizzazione Tari per le annualità 2019 e 2022 (saldate invece le annualità 2020, 2021 e 2023), 2) al residuo dei versamenti IVA in scissione marzo-agosto 2023.

RISORSE UMANE ASSEGNATE: - - -

OBIETTIVI ASSEGNATI: in ordine all'aspetto assicurativo, l'obiettivo è il raggiungimento di questo adeguamento normativo con risorse proprie dell'ente.

SPESA COMPLESSIVA: € 75.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-1-2. Disavanzo di Amministrazione al 31.12.2023 (----)

SPESA COMPLESSIVA: € 5.000,00

Articolo 1-1-3. Svalutazione crediti di dubbia esigibilità (B12d)

SPESA COMPLESSIVA: € 0,00

Articolo 1-2-2. Manutenzione e riparazione ordinarie mobili ed immobili (B9h)

BISOGNI: garanzia della efficiente conservazione del patrimonio immobiliare dell'azienda

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: trattasi della manutenzione di tutti gli impianti presenti nell'azienda

RISORSE UMANE ASSEGNATE: trattasi di manutentori esterni, personale non dipendente dell'ente

OBIETTIVI ASSEGNATI: per quanto attiene la conservazione del patrimonio immobiliare si segnala la messa in sicurezza dell'azienda mediante il completamento delle caldaie a servizio dei reparti, oltre alla manutenzione del giardino, spazio benefico per il soggiorno degli anziani

SPESA COMPLESSIVA: € 12.500,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-3-3. Interessi passivi (C18)

Bisogni: adempimenti obbligatori previsti per legge

Attività elementari svolte dal centro di costo: ---

Risorse umane assegnate: ---

Obiettivi assegnati: coincidenti con i bisogni

SPESA COMPLESSIVA: € 100,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-4-4. Diverse ordinarie patrimoniali (B15d)

BISOGNI: tenuta di un patrimonio mobiliare aziendale consono all'accoglienza dell'ospite

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: acquisto suppellettili

RISORSE UMANE ASSEGNATE: ---

OBIETTIVI ASSEGNATI: garanzia di uno standard confortevole degli ambienti

SPESA COMPLESSIVA: € 1.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-4-5. Fondo rischi futuri (B14)

BISOGNI: necessità dell'Ente legate a rischi futuri, ad es. quelli da contenzioso

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: realizzazione opere conformi ai bisogni

RISORSE UMANE ASSEGNATE: ---

OBIETTIVI ASSEGNATI: accantonamenti per rischi futuri

SPESA COMPLESSIVA: € 7.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-5-5. Emolumenti personale (B9f)

BISOGNI: cura degli adempimenti amministrativo-contabili dell'azienda, garanzia dei servizi alla persona di concerto col personale religioso stabilmente presente nell'ente

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: rispetto di tutte le scadenze fissate ed attività di integrazione nell'assistenza dell'anziano oltre a quella base svolta dal personale descritto nell'articolo 1-5-6

RISORSE UMANE ASSEGNATE: 1 responsabile amministrativo, 3 suore per assistenza religiosa

OBIETTIVI ASSEGNATI: in ossequio alla informatizzazione della P.A. si auspica la prosecuzione degli adempimenti con una cura particolare per la relativa informatizzazione

SPESA COMPLESSIVA: € 52.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-5-6. Affidamento servizi (B9b)

BISOGNI: garanzia dell'assistenza completa della persona

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: servizio alla persona, assistenza nello svolgimento della giornata, mensa, lavanderia, stireria

RISORSE UMANE ASSEGNATE: 6 operatori per l'assistenza dell'anziano, 1 cuoco, 1 addetto alla lavanderia e stireria, 1 assistente sociale, 1 infermiere

OBIETTIVI ASSEGNATI: coincidenti con i relativi bisogni

SPESA COMPLESSIVA: € 110.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-6-6. Compensi incarichi (B9e)

BISOGNI: garanzia degli adempimenti legati all'HACCP, alla Medicina del Lavoro ed alla Sicurezza dell'azienda, alla Consulenza Fiscale e del Lavoro, ai professionisti incaricati dei contenziosi, nonché all'attività istituzionale di controllo svolta dal Collegio dei Revisori

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: sono quelle coincidenti con i bisogni

RISORSE UMANE ASSEGNATE: 1 responsabile HACCP, 1 Medico del Lavoro, 1 Responsabile per la Sicurezza, 1 Consulente Fiscale e del Lavoro, 3 Revisori

OBIETTIVI ASSEGNATI: assicurare la migliore efficienza possibile dell'ente in ordine agli adempimenti previsti.

SPESA COMPLESSIVA: € 22.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-6-7. Ammortamento accesso linea creditizia (----)

BISOGNI: necessità dell'Ente legate alla urgente messa in sicurezza di auditorium annesso, con accesso a fonti di finanziamento esterno: per ogni aspetto analitico si rinvia alla relazione contabile redatta dal Collegio dei Revisori

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: realizzazione opere conformi ai bisogni

RISORSE UMANE ASSEGNATE: ---

OBIETTIVI ASSEGNATI: messa in sicurezza e valorizzazione patrimonio immobiliare

SPESA COMPLESSIVA: € 4.200,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-7-7. Contributi personale (B9k)

BISOGNI: adempimenti obbligatori previsti per legge

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: soddisfacimento degli adempimenti per inail, inps

RISORSE UMANE ASSEGNATE: ---

OBIETTIVI ASSEGNATI: coincidenti con i bisogni

SPESA COMPLESSIVA: € 27.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-8-8. Rimborso spese organi istituzionali (B9i)

BISOGNI: adempimenti eventuali

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: i rimborsi sono previsti per spese funzionali al raggiungimento degli obiettivi istituzionali, sostenute dagli organi istituzionali

RISORSE UMANE ASSEGNATE: ---

OBIETTIVI ASSEGNATI: coincidenti con i bisogni

SPESA COMPLESSIVA: € 400,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-9-9. Ufficio (B8c)

BISOGNI: garanzia di un supporto consono alla cura delle attività istituzionali

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: adempimenti amministrativo-contabili

RISORSE UMANE ASSEGNATE: 1 responsabile amministrativo

OBIETTIVI ASSEGNATI: coincidenti con i bisogni

SPESA COMPLESSIVA: € 400,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-10-10. Generali diverse (B9g)

BISOGNI: obbligatori ed atti a garantire la vita dell'ente

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: relative alle utenze di acqua, energia elettrica, gas e telefonia

RISORSE UMANE ASSEGNATE: ---

OBIETTIVI ASSEGNATI: particolare cura nella manutenzione dell'idrico, al fine di consentire un razionamento consono dell'idrico, oltre all'eliminazione di supporti costituenti consumo eccessivo di energia elettrica

SPESA COMPLESSIVA: € 40.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-11-11. Materiale di pulizia (B8b)

BISOGNI: sono quelli essenziali per una corretta assistenza dell'anziano

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: come analiticamente descritto nel prospetto del relativo articolo di bilancio, sono evidenziate le varie voci di prodotti per l'igiene intima e dell'ambiente

RISORSE UMANE ASSEGNATE: ---

OBIETTIVI ASSEGNATI: coincidenti con i bisogni

SPESA COMPLESSIVA: € 7.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-11-12. Vitto (B8b)

BISOGNI: sono quelli essenziali per una corretta nutrizione dell'anziano

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: come analiticamente descritto nel prospetto del relativo articolo di bilancio, sono evidenziate le varie voci di derrate alimentari

RISORSE UMANE ASSEGNATE: ---

OBIETTIVI ASSEGNATI: al fine di ottenere la migliore offerta possibile ed il rispetto della normativa HACCP, sono previsti affidamenti distinti per le derrate alimentari, la fornitura di carni, di frutta e verdura e di prodotti lattiero - caseari

SPESA COMPLESSIVA: € 27.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-12-12. Biancheria, mobili e vestiario (B8b)

BISOGNI: inerenti alla cura dell'anziano

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: coincidente con i bisogni

RISORSE UMANE ASSEGNATE: ---

OBIETTIVI ASSEGNATI: coincidente con i bisogni

SPESA COMPLESSIVA: € 10.000,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

Articolo 1-13-13. Assistenza e beneficenza (B9b)

BISOGNI: cura dell'assistenza religiosa, garantita dalla Cappella dedicata a N.S. di Lourdes e dal Cappellano di nomina arcivescovile

ATTIVITÀ ELEMENTARI SVOLTE DAL CENTRO DI COSTO: assistenza religiosa

RISORSE UMANE ASSEGNATE: 1 sacerdote

OBIETTIVI ASSEGNATI: coincidenti con i bisogni

SPESA COMPLESSIVA: € 3.600,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

SPESA COMPLESSIVA CENTRO DI COSTO: € 399.990,00

SPESA ANALITICA CENTRO DI COSTO: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

1. Entrate correnti per centro di costo:

Sono da imputarsi in modo pressoché esclusivo alle rette di ospitalità, il cui importo è stato adeguato dal marzo 2022 in € 42,00 giornalieri per stanza doppia ed € 45,00 giornalieri per stanza singola, così da consentire con risorse proprie sia di far fronte agli aumentati costi per le utenze sia il rientro dal disavanzo di amministrazione, accertato al 31.12.2022 in € 37.790,00, al pre-consuntivo 2023 (30.11.2023) stimato prudenzialmente in € 5.000,00 e quantificato dai dati contabili emersi al 31.12.2023 in € 3.732,59; per il valore definitivo del risultato di amministrazione accertato al 31.12.2023 si rinvia al bilancio consuntivo 2023 e alle conseguenti variazioni incidenti sul previsionale 2024.

ENTRATA COMPLESSIVA: € 399.990,00

ENTRATA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto analisi costi e ricavi

2. Centri di Costo:

Sono quelli imputabili alla spesa corrente, atteso che alla data odierna sono stati completati gli adeguamenti strutturali e funzionali di cui si è dato atto nelle relazioni ai precedenti bilanci.

SPESA COMPLESSIVA: € 399.990,00

SPESA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto riepilogativo e singolo quadro

Entrate correnti per centro di costo

ENTRATA COMPLESSIVA: a totale carico dell'azienda attraverso le fonti descritte

ENTRATA ANALITICA: vedasi descrizione prospetto riepilogativo e singolo quadro

Il presente piano programmatico (anno 2024 e triennio 2024-2026) - redatto in conformità all'art. 4, comma I, Reg. Contabilità e approvato con apposita Delibera CdA - viene sottoscritto dal Collegio dei Revisori nelle more di nomina del nuovo Direttore Generale.

Corato li, 17 gennaio 2024

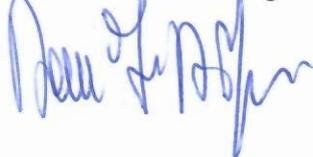
Il Collegio dei Revisori

Il Presidente
Rag. Giuseppe Nocella



I Componenti

Dott. Domenico Di Bisceglie



Dott. Alessandro Zitoli

