



UMBERTO I

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PORDENONE

Allegato D alla Deliberazione n. 35 del 29.12.2023

NOTA INTEGRATIVA AL CONTO ECONOMICO DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024

PREMESSA

La presente relazione è stata redatta nel rispetto di quanto previsto dal Regolamento di contabilità interno dell'Ente approvato con deliberazione del Consiglio di Amministrazione n. 2 del 16.11.2022 e tiene conto delle linee strategiche di sviluppo dell'A.S.P. "Umberto I" di Pordenone, definite dal Consiglio di Amministrazione nella fase istruttoria alla redazione del bilancio economico annuale di previsione.

Il sistema di contabilità economica dell'ASP ed il Regolamento di Contabilità, approvato dalla Regione FVG in data 15.10.2021, prevedono l'adozione da parte del Consiglio di Amministrazione entro il 31.12 di ogni anno, di:

- un **documento di programmazione annuale** - che non ha carattere autorizzatorio – che viene redatto conformemente al conto economico di previsione pluriennale di cui è parte;
- un **documento di programmazione annuale pluriennale**;
- un **documento di previsione di Tesoreria** relativo al primo semestre dell'anno successivo.

A corredo di quanto sopra viene redatta anche la presente **Nota integrativa** che ha la funzione di illustrare, analizzare ed integrare i dati contenuti nel bilancio economico annuale di previsione.

La Nota Integrativa dà evidenza, altresì, dei principi e dei criteri seguiti nella redazione del bilancio e di tutte le informazioni necessarie per fornire una rappresentazione veritiera e corretta del bilancio economico annuale di previsione dell'Ente.

EVOLUZIONE PREDIBILE DELLA GESTIONE

L'Ente, nel futuro, dovrà continuare a perseguire il miglioramento della propria efficienza ed efficacia, al fine di poter sostenere la concorrenza di altri soggetti che si affacciano nel settore dell'assistenza agli Anziani, garantendo, come fatto in passato, un eccellente livello di assistenza ai propri Ospiti.

Diventa essenziale pertanto il monitoraggio almeno semestrale del bilancio previsionale (budget) al fine di esaminare gli eventuali scostamenti rispetto alle stime inizialmente effettuate.

CRITERI di VALUTAZIONE ADOTTATI

Alla luce di quanto verificatosi nel corso dell'anno 2023, alla data di predisposizione del presente bilancio di previsione, risulta impossibile formulare previsioni attendibili circa l'aumento dei costi legati alle utenze energetiche e, più in generale, dei prezzi dei beni e servizi che,
Relazione al bilancio economico annuale di previsione 2024



UMBERTO I

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PORDENONE

notoriamente, sono legati alle dinamiche esogene dei mercati.

La difficile situazione internazionale (conflitti russo-ucraino e mediorientale) unitamente alle incertezze legate alla variabilità dei prezzi delle materie prime energetiche, hanno avuto un forte riflesso sulla predisposizione del bilancio di previsione che deve rispettare come noto, in fase di redazione, i principi contabili di attendibilità, coerenza e veridicità.

Pertanto, nella predisposizione del budget 2024 si è utilizzato sia il criterio della *proiezione di spesa basata sui costi effettivamente sostenuti* dall'ASP nell'anno corrente (fino al 30.11.2023) sia le *previsioni specialistiche* (ISTAT, Ministero dell'Economica e Finanze ecc.) per quanto riguarda il tasso di inflazione, i prezzi di gas ed energia elettrica e dei servizi in generale.

Per quanto riguarda il calcolo delle presenze degli Ospiti, nel bilancio di previsione per l'esercizio 2024 si è fatto riferimento al trend storico dei tassi di occupazione registrati nelle precedenti annualità.

Di seguito si riporta una panoramica delle principali voci di ricavo e costo previste che incidono più significativamente sul bilancio dell'ASP per l'annualità 2024.

VALORE DELLA PRODUZIONE

Ricavi delle VENDITE e delle PRESTAZIONI

I ricavi previsti per l'anno 2024 sono pari ad **€ 15.189.200,00** e sono composti da:

- **Ricavi per Rette.** Sono relativi alle quote di residenzialità ed accoglimento pagate direttamente dagli Ospiti; per l'annualità 2024 si stima un importo pari **€ 8.433.000,00** (56% circa);
- **Ricavi per Centro Diurno di Pordenone** – pari ad **€ 123.500,00** (1% circa) – sono relativi agli Ospiti che verranno accolti quotidianamente in Struttura secondo la tipologia “semi-residenziale”;
- **Ricavi per RSA.** L'attivazione a pieno regime dell'RSA presso la Struttura di Via Revedole, porta a stimare un introito annuo di **€ 1.424.000,00** (1% circa);
- **Contributi in c/capitale ed in c/esercizio.** Afferiscono a questa voce i contributi erogati da Enti e Privati sia in conto capitale che in conto esercizio; l'importo complessivo annuo stimato è pari ad **€ 419.350,00** (3% circa);
- **Contributo regionale destinato alle Famiglie per l'abbattimento retta** per **€ 2.856.000,00** (19% circa) che viene erogato dalla Regione FVG;
- **Rimborsi dell'Azienda Sanitaria** (AsFO) per **€ 1.568.000,00** (10% circa) relativi al costo del Personale sanitario (infermieri e fisioterapisti), derivanti dalla Convenzione in essere;
- **Altri ricavi e proventi** di diversa natura **€ 365.350,00** (2% circa).

In misura prudenziale, **non è stata prevista alcuna ulteriore tipologia di contributo** (né in conto esercizio né in conto capitale) da parte di altri Enti pubblici e/o da Privati; i contributi più sopra richiamati derivano da apposite Convenzioni sottoscritte negli anni passati con gli Enti erogatori.

Alla luce di tutte le considerazioni effettuate in premessa circa l'aumento generalizzato dei costi, sulla base delle informazioni ad oggi disponibili, il documento di previsione per l'anno 2024 raggiunge l'equilibrio con un **aumento giornaliero delle rette pari ad € 1,90**.



UMBERTO I

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PORDENONE

TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE

€ 15.189.200,00

COSTI DELLA PRODUZIONE

La formulazione delle previsioni è stata effettuata, per quanto concerne la spesa, tenendo conto:

- dell'andamento storico delle spese sostenute in passato, delle spese obbligatorie, di quelle consolidate e di quelle derivanti da obbligazioni già assunte in esercizi precedenti;
- della ripresa dell'inflazione (stima incrementale del 3,2%);
- dell'incremento dei prezzi di gas ed energia elettrica (stimato nell'ordine del 5% annuo);
- dell'aumento generalizzato dei beni e servizi (stima incrementale media del 3,2%);

In corso d'anno l'andamento delle spese sarà costantemente monitorato e si provvederà, se del caso, a porre in essere adeguate manovre correttive.

COSTI per MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE di CONSUMO e MERCI

I costi indicati in tale voce sono stati inseriti in base al criterio della competenza e indicati al netto di eventuali resi, abbuoni e premi.

Materiale sanitario

L'acquisto di materiale sanitario è stato preventivato in base ai contratti stipulati e ai consumi preventivati, come risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	Anno 2024
Materiale sanitario c/acquisti	€ 40.000,00
Materiale sanitario c/acquisti per emergenza COVID 19	€ 6.000,00
TOTALE	€ 46.000,00

Materiale non sanitario

L'acquisto di materiale non sanitario è stato preventivato in base ai contratti stipulati e ai consumi preventivati, come risulta dalla seguente tabella:

Descrizione	Anno 2024
Alimentari c/acquisti	€ 1.500,00
Materiale di pulizia c/acquisti	€ 160.000,00



UMBERTO I

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PORDENONE

Indumenti di lavoro c/acquisti	€ 4.000,00
Combustibili, carburanti e lubrificanti	€ 4.500,00
Materiali per attività ricreative	€ 3.000,00
Materiali di consumo c/acquisti	€ 8.000,00
Altri acquisti diversi	€ 4.000,00
Acquisti materiali per trattamenti estetici alla persona	€ 4.500,00
TOTALE	€ 189.500,00

Supporti informatici e cancelleria

Descrizione	Anno 2024
Cancelleria e stampati	€ 8.000,00
Materiale di consumo per l'informatica	€ 3.500,00
Materiale didattico, audiovisivo e fotografico	€ 500,00
Materiale informatico	€ 1.500,00
TOTALE	€ 13.500,00

Materiale per la manutenzione

Descrizione	Anno 2024
Materiali ed accessori di manutenzione per beni sanitari	€ 4.000,00
Materiali ed accessori di manutenzione per beni non sanitari	€ 15.000,00
TOTALE	€ 19.000,00

Altri beni e prodotti non sanitari

Descrizione	Anno 2024
Attrezzature inferiori a € 516,46	€ 4.000,00
Trasporto su acquisti	€ 800,00
TOTALE	€ 4.800,00

TOTALE COSTI per MATERIE PRIME, SUSS. di CONSUMO e MERCI € 272.800,00



UMBERTO I

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PORDENONE

COSTI per SERVIZI

L'ammontare complessivo per tale tipologia di costi - previsto per il 2024 - è stimato pari ad € 9.505.000,00 e tiene conto degli aumenti dettagliatamente indicati in premessa.

Si esaminano qui di seguito le principali voci di tale tipologia di costi:

Costi per servizi non sanitari

Descrizione	Anno 2024
Servizi di pulizia e sanificazione	€ 620.000,00
Servizi mensa interna	€ 1.470.000,00
Servizio di lavanderia	€ 500.000,00
Spese per attività ricreativa	€ 2.000,00
Servizi religiosi	€ 2.500,00
Altri servizi appaltati	€ 5.000,00
Spese per trasporti Anziani	€ 45.000,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	€ 20.000,00
TOTALE	€ 2.664.500,00

Consulenze

Sono stati previsti in base agli incarichi in essere e previsti per l'anno precedente.

Descrizione	Anno 2024
Spese medico competente	€ 11.000,00
Spese per consulenze fiscali ed amministrative	€ 4.500,00
Spese legali e notarili	€ 5.000,00
Consulenze tecniche	€ 35.000,00
Compenso O.I.V.	€ 1.500,00
Compenso Responsabile della protezione dei dati personali	€ 6.500,00
TOTALE	€ 63.500,00

Lavoro temporaneo

Descrizione	Anno 2024
Compensi per lavori occasionali	€ 6.000,00
Provvigioni lavoro interinale	€ 500,00
TOTALE	€ 6.500,00



UMBERTO I

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PORDENONE

Utenze

Le utenze sono state preventivate prendendo a riferimento i consumi dell'anno 2023 e l'aumento previsto nei prossimi mesi del settore energetico:

Descrizione	Anno 2024
Fornitura acqua	€ 155.000,00
Spese per fornitura energia elettrica	€ 355.000,00
Spese per gas e riscaldamento	€ 250.000,00
Spese telefoniche e trasmissione dati	€ 15.000,00
TOTALE	€ 775.000,00

Manutenzioni e riparazioni

Sono state previste tenendo conto sia dei contratti in essere sia delle manutenzioni programmate e previste, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2024
Manutenzione fabbricati industriali	€ 1.000,00
Canoni di manutenzione periodica	€ 65.000,00
Altre manutenzioni	€ 130.000,00
TOTALE	€ 196.000,00

Assicurazioni

Le assicurazioni sono state stimate sulla base dei contratti in essere, come risulta dal seguente prospetto:

Descrizione	Anno 2024
Premi assicurativi (RCA, fabbricati strumentali, altre assicurazioni)	€ 62.000,00
TOTALE	€ 62.000,00

Altri servizi

Descrizione	Anno 2024
Spese viaggi e trasferte	€ 500,00
Spese di rappresentanza	€ 2.000,00
Pedaggi autostradali	€ 500,00
Servizi trattamenti estetici alla Persona	€ 75.000,00
Pubblicità varia	€ 500,00
Spese per analisi, prove e laboratorio	€ 2.000,00
Servizio smaltimento rifiuti speciali	€ 6.500,00
Spese per pubblicazioni gare ed appalti	€ 10.000,00



UMBERTO I

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PORDENONE

Spese postali e di affrancatura	€ 1.000,00
Spese servizi bancari tesoreria	€ 1.000,00
Canoni di manutenzione periodica software	€ 40.000,00
Compensi ai Revisori dei Conti	€ 8.000,00
Indennità agli Amministratori	€ 35.000,00
Addestramento e formazione personale	€ 10.000,00
Altre spese per servizi vari	€ 10.000,00
TOTALE	€ 202.000,00

Costi per servizi sanitari

Descrizione	Anno 2024
Servizi assistenziali	€ 4.015.000,00
Servizi infermieristici a convenzione	€ 170.000,00
Costi per RSA	€ 1.280.500,00
Servizi psicologici	€ 70.000,00
TOTALE	€ 5.535.500,00

TOTALE COSTI per SERVIZI € 9.505.000,00

COSTI per GODIMENTO BENI di TERZI

I costi per il godimento dei beni di terzi sono stati previsti con riferimento ai contratti in essere e che si prevede di stipulare.

Descrizione	Anno 2024
Licenza d'uso annuale software di esercizio	€ 12.000,00
Canoni a noleggio	€ 10.000,00
TOTALE	€ 22.000,00

TOTALE COSTI per GODIMENTO BENI di TERZI € 22.000,00



UMBERTO I

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PORDENONE

COSTI per il PERSONALE

I costi del Personale alle dipendenze dell'ASP "Umberto I°" di Pordenone sono stati stimati sentite le necessità ed i carichi di lavoro che si prevedono per l'anno 2024 in considerazione del fatto che verranno attivati nuovi servizi non presenti nell'esercizio passato (es. RSA).

Descrizione	Anno 2024
Stipendi Personale dipendente	€ 3.912.500,00
Oneri sociali Personale dipendente	€ 1.173.500,00
Altri costi per il Personale	€ 33.500,00
TOTALE	€ 5.119.500,00

Il costo del personale è stato determinato sulla base del contratto in essere e delle aliquote previdenziali previste dalla legge.

TOTALE COSTI per il PERSONALE

€ 5.119.500,00

AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI

In questa voce sono compresi gli ammortamenti sia dei beni mobili che immobili, valorizzati secondo quanto previsto dal Regolamento di Contabilità Regionale.

Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	Anno 2024
Ammortamento licenza d'uso software a tempo indeterminato	€ 1.000,00
Ammortamento manutenzione straordinaria su beni di Terzi	€ 65.000,00
Ammortamento migliorie su beni di Terzi	€ 4.500,00
TOTALE Ammortamenti delle immobilizzazioni immateriali	€ 70.500,00

Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	Anno 2024
Ammortamento fabbricato strumentale	€ 73.000,00
Ammortamento costruzioni leggere	€ 1.000,00
Ammortamento impianti generici	€ 7.000,00



UMBERTO I

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PORDENONE

Ammortamento attrezzature varie	€ 3.000,00
Ammortamento attrezzature sanitarie	€ 12.000,00
Ammortamento mobili e arredi	€ 55.000,00
Ammortamento macchine ordinarie d'ufficio	€ 2.000,00
Ammortamento macchine d'ufficio elettroniche	€ 7.500,00
Ammortamento altri beni materiali	€ 1.500,00
TOTALE Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	€ 162.000,00

ALTRE SVALUTAZIONE delle IMMOBILIZZAZIONI

Non sono state effettuate svalutazioni inerenti le immobilizzazioni.

TOTALE AMMORTAMENTI e SVALUTAZIONI	€ 232.500,00
---	---------------------

ACCANTONAMENTO per RISCHI

Non sono stati previsti accantonamenti ai fondi rischi ed oneri.

ALTRI ACCANTONAMENTI

Non sono stati previsti altri accantonamenti.

ONERI DIVERSI di GESTIONE

In questa voce sono stati inseriti tutti i costi che non trovano allocazione nelle altre voci di bilancio, stimati in base ai dati storici.

Descrizione	Anno 2024
Imposte di bollo	€ 1.000,00
Tassa di circolazione automezzi	€ 1.000,00
Tassa sui rifiuti	€ 39.300,00
Tributi locali	€ 1.000,00
IMU	€ 5.000,00
Tassa di concessione governativa	€ 5.000,00
Altre imposte e tasse	€ 5.000,00



UMBERTO I

Azienda Pubblica di Servizi alla Persona

PORDENONE

Contributi associativi vari	€ 6.000,00
Abbonamenti riviste, giornali	€ 2.500,00
Spese varie	€ 8.000,00
Multe ed ammende	€ 1.000,00
TOTALE	€ 74.800,00

TOTALE ONERI DIVERSI di GESTIONE	€ 74.800,00
---	--------------------

PROVENTI ed ONERI FINANZIARI

In questa sezione sono state inserite tutte le attività di natura finanziaria

Proventi finanziari

Descrizione	Anno 2024
Interessi attivi conto corrente	€ 16.000,00
Interessi su investimenti in titoli	€ 46.500,00
Arrotondamenti attivi	€ 176,03
TOTALE	€ 62.676,03

Interessi ed altri oneri finanziari

Descrizione	Anno 2024
Interessi passivi su mutui	€ 20.127,03
TOTALE	€ 20.127,03

TOTALE PROVENTI ed ONERI FINANZIARI	€ 42.549,00
--	--------------------

IMPOSTE e TASSE di ESERCIZIO

Imposte correnti

In questa voce di bilancio sono stati allocati € 5.149,00.

Elenco firmatari

ATTO SOTTOSCRITTO DIGITALMENTE AI SENSI DEL D.P.R. 445/2000 E DEL D.LGS. 82/2005 E SUCCESSIVE MODIFICHE E INTEGRAZIONI

Questo documento è stato firmato da:

NOME: DI PRIMA GIOVANNI

CODICE FISCALE: DPRGNN68R21G888Y

DATA FIRMA: 29/12/2023 12:13:29

IMPRONTA: B54318AE56FEF934C65EF7E9F52455332010B163F24248D5428E404D55B980C1
2010B163F24248D5428E404D55B980C1A45159EFA13964F44205DFB120F1F94C
A45159EFA13964F44205DFB120F1F94C76F6FCF11FD1638802BA7561777DC2C8
76F6FCF11FD1638802BA7561777DC2C8A0F9CD7752B63F4E872DDFCD7589D02F