

CONTO ECONOMICO

LIMANA SERVIZI S.R.L.

Società con Socio Unico soggetto alla direzione e controllo del Comune di Limana

CENTRO SERVIZI ANZIANI "ING. C. TESTOLINI" - SERVIZIO ASSISTENZA DOMICILIARE

ANNI 2018 - 2019 - 2020
(importi arrotondati all'unità di Euro)

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE			
<i>RICAVI</i>	2018	2019	2020
Rette ospiti non autosufficienti	1.183.440	1.183.440	1.183.440
Rette ospiti autosufficienti	586.406	586.406	586.406
rette centro diurno	50.400	50.400	50.400
contributo ospiti residenziali non autosuff.	1.255.968	1.255.968	1.255.968
contributo centro diurno ospiti non autosuff.	12.595	12.595	12.595
contributo servizi regolamentati da convenzione	54.852	54.852	54.852
ricavi SAD	52.377	52.377	52.377
<i>Totale Ricavi</i>	3.196.038	3.196.038	3.196.038

<i>COSTI</i>	2018	2019	2020
<i>Materie prime</i>	87.000	87.000	87.000
Acquisto materiale sanitario	30.000	30.000	30.000
Acquisto materiale consumo	50.000	50.000	50.000
Acquisto carburante	7.000	7.000	7.000
<i>Servizi</i>	669.665	675.555	657.453
Noleggio biancheria	24.168	24.168	24.168
Somministrazione pasti	417.880	417.880	417.880
Energia elettrica	51.000	51.510	52.025
Riscaldamento	38.000	38.380	38.764
Spese telefoniche	3.000	3.000	3.000
Smaltimento rifiuti speciali	3.500	3.500	3.500
Smaltimento rifiuti	7.117	7.117	7.117
Assicurazioni	15.500	15.500	15.500
Assicurazioni mezzi e bolli	5.000	5.500	5.500
Manutenzioni varie e canoni manutenzione	40.500	45.000	26.000
Incarichi professionali	10.000	10.000	10.000
Spesa tenute paghe e contabilità	25.000	25.000	25.000
Compenso organo di controllo	6.000	6.000	6.000
Compenso organi sociali	15.000	15.000	15.000
Spese aggiornamento	5.000	5.000	5.000
Spese postali	1.500	1.500	1.500
Commissioni e spese banca	1.500	1.500	1.500

<i>Godimento beni terzi</i>	<i>159.000</i>	<i>115.000</i>	<i>106.000</i>
canone locazione immobile	144.000	100.000	100.000
noleggio attrezzatura	15.000	15.000	6.000
<i>Costi del personale</i>	<i>2.241.873</i>	<i>2.273.873</i>	<i>2.296.611</i>
<i>Ammortamenti</i>	<i>20.000</i>	<i>26.000</i>	<i>31.000</i>
<i>Oneri diversi di gestione</i>	<i>16.000</i>	<i>16.000</i>	<i>16.000</i>
Totale Costi	3.193.537	3.193.427	3.194.065

Risultato d'esercizio (ante imposte)	2.501	2.611	1.974
---	--------------	--------------	--------------

Premesse:

1) il presente conto economico previsionale per il triennio 2018 – 2019 – 2020, è stato redatto sulla base dei dati di bilancio dell'esercizio 2016 e dei dati relativi ai primi nove mesi del corrente esercizio;

2) le previsioni sono fondate sull'attuale sistema tariffario, basato sulla delibera Comunale n. 31 del 9 marzo 2015; tengono conto altresì dell'incremento di ricettività del CSA, avvenuto dal mese di luglio 2017 di n. 14 posti per ospiti autosufficienti. L'autorizzazione per l'ampliamento dei posti disponibili (oltre le 100 unità) è stata possibile grazie alla posa e messa in funzione della vasca antincendio ad opera del Comune di Limana e il contestuale adeguamento alla normativa in vigore che ha coinvolto sia la struttura organizzativa che i relativi dispositivi antincendio.

Alla data di redazione del presente conto economico previsionale la ricettività della struttura risulta essere la seguente:

- 72 posti per ospiti non autosufficienti di I° livello di intensità assistenziale;
- 42 posti per ospiti autosufficienti;
- 15 posti centro diurno, tutti autorizzati e accreditati per ospiti non autosufficienti.

Sulla base delle ipotesi e delle analisi di seguito esposte, si ritiene possibile confermare il piano tariffario vigente, per gli anni oggetto del presente conto economico previsionale.

Se vi dovessero essere delle rilevanti variazioni che incidono sulle componenti economiche, per fattori non dipendenti dalle normali dinamiche gestionali e/o non riferibili ad elementi prevedibili, sarà necessario intervenire con un adeguamento delle tariffe relative al servizio residenziale e semiresidenziale;

3) i costi esposti relativi all'acquisto dei beni e servizi, ai sensi dell'articolo 19 c. 2 DPR 633/72, sono comprensivi dell'IVA (ove dovuta) in quanto per la società tale imposta risulta indebitabile perché afferente ad operazioni esenti ai sensi dell'articolo 10 n. 21 DPR 633/72;

4) in riferimento agli importi del contratto relativo all'affido del Servizio Assistenza Domiciliare, viene confermato l'ammontare stabilito per il 2017 a seguito della valutazione a consuntivo del numero di utenti presi in carico, del tipo di prestazioni assistenziali garantite agli stessi e dei costi effettivi dell'appalto nei primi nove mesi del 2017.

Nel dettaglio:

RICAVI

I ricavi della società sono costituite dalle rette pagate dagli ospiti, dai contributi regionali erogati dalle ULSS e dai ricavi previsti per l'erogazione del servizio SAD.

RETTE

Rette ospiti non autosufficienti: il numero di 72 posti letto per 365 giorni all'anno è stato moltiplicato per una retta media alberghiera applicata nel corso del 2017 e prudenzialmente ridotto considerando un tasso di copertura medio del 97,5%, che tiene conto delle dinamiche connesse alla copertura dei posti vacanti. Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi al 30.09.2016, ammonta ad **euro 1.183.440.**

Rette ospiti autosufficienti: in riferimento agli ospiti autosufficienti il numero di 42 posti letto per 365 giorni all'anno è stato moltiplicato per una retta media alberghiera applicata nel corso del 2017 e prudenzialmente ridotto considerando un tasso di copertura medio del 97,5%, che tiene conto delle dinamiche connesse alla copertura dei posti vacanti. Nella voce sono inclusi anche i ricavi relativi ai 14 posti letto per ospiti autosufficienti attivati nel mese di luglio 2017: nella proiezione, in riferimento ai suddetti posti è stata considerata una tariffa media alberghiera per autosufficienti e prudenzialmente un tasso di copertura inferiore. Il ricavo presunto ammonta complessivamente ad **euro 586.406.**

Rette centro diurno: a fronte di 15 posti autorizzati, si è tenuto conto del flusso medio di utenza e non della reale ricettività del servizio; quindi il numero medio di giornate di presenza, fissato in 1.800, è stato moltiplicato per la relativa retta media alberghiera. Il ricavo stimato, confermato anche dai dati consuntivi al 30.09.2017, ammonta ad **euro 50.400.**

Ricavi SAD: sono definiti dal contratto stipulato con il Comune in data 30 novembre 2015, così come modificato con delibera di Giunta del Comune di Limana n. 3 del 4 gennaio 2017 con validità a decorrere dal 1° gennaio 2017, così come indicato nelle premesse. È evidente che le dinamiche del servizio presentano dei margini di variabilità legati alla non regolarità degli interventi sul territorio. Si assume l'importo di **euro 52.377.**

CONTRIBUTI REGIONALI

Contributo regionale per ospiti residenziali non autosufficienti (L.R. 22/2002 e ss.mm.ii.): in riferimento ai 72 posti letto, autorizzati e accreditati per anziani non autosufficienti di I° livello di intensità assistenziale, è stato considerato il medesimo tasso di copertura applicato nel computo delle rette alberghiere, ovvero 97,5%, moltiplicato per il valore nominale della quota regionale (g.m.e) per die. Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi a disposizione (esercizio 2016 e primi nove mesi del 2017), ammonta ad **euro 1.255.968.**

Contributo regionale per centro diurno per ospiti non autosufficienti (L.R. 22/2002 e ss.mm.ii.): a fronte di 15 posti autorizzati e accreditati per anziani non autosufficienti, si è tenuto conto del flusso medio di utenza e non della reale ricettività del servizio; quindi il numero medio di giornate di presenza, fissato in 450, è stato moltiplicato per il valore nominale della quota regionale per die. Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi a disposizione (esercizio 2016 e primi nove mesi del 2017), ammonta ad **euro 12.595.**

Contributo regionale per servizi regolamentati da convenzione con l'ULSS (area riabilitativa e cognitiva): tenuto conto delle convenzioni attualmente in essere, in riferimento ai 72 posti letto, autorizzati e accreditati per anziani non autosufficienti di intensità minima – ridotta, è stato considerato il medesimo tasso di copertura applicato nel computo delle rette alberghiere e della quota regionale residenziale, ovvero 97,5%, moltiplicato per il valore nominale della quota convenzionata (g.m.e). Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi a disposizione (esercizio 2016 e primi nove mesi del 2017) ammonta ad **euro 54.852.**

COSTI ANNO 2018

COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO E DI MERCI

Acquisto di materiale sanitario (prodotti monouso): sono principalmente costituiti dagli ausili per l'incontinenza, utilizzati dagli ospiti non autosufficienti della struttura che sono stati oggetto di un costante monitoraggio nel corso del 2016 e del 2017: si ritiene congruo l'importo di **euro 30.000.**

Acquisto di materiale di consumo: la voce è eterogenea e comprende tra gli altri: acquisto di indumenti per il personale, integratori alimentari, materiale per l'igiene della persona, prodotti per la sanificazione, materiale di cancelleria, etc.: sulla base dei dati rilevati alla data del 30 settembre 2017 e tenuto conto dell'aumento della ricettività del CSA avvenuta nel corso del terzo trimestre 2017, si ritiene congruo prevedere una somma di **euro 50.000.**

Acquisto di carburanti automezzi/autovetture: la voce è relativa alla spesa per carburante per i mezzi attualmente in uso al Centro Servizi per l'Anziano. Sulla base del monitoraggio dei dati a disposizione si ritiene corretto confermare l'importo di **euro 7.000.**

COSTI PER SERVIZI

La voce comprende:

Servizio di noleggio biancheria piana: in considerazione delle tariffe applicate sulla base del contratto sottoscritto e tenuto conto dell'incremento di ulteriori 14 posti per ospiti autosufficienti, il canone mensile è stato rideterminato proporzionalmente in euro 1.647 oltre iva. Si ritiene corretto stanziare un costo annuale di **euro 24.112.**

Servizio di somministrazione pasti: è stato sottoscritto il nuovo contratto quinquennale per il servizio di ristorazione presso il CSA, a seguito della relativa gara d'appalto; la previsione di spesa annuale, tenuto conto anche dell'aumento degli ospiti in struttura e dei prezzi aggiudicati è di **euro 417.880.**

Energia elettrica: si assume l'importo, confermato anche dai dati consuntivi a disposizione (esercizio 2016 e primi nove mesi del 2017), di **euro 50.000.**

Riscaldamento: si assume per il 2018, tenuto conto dei dati consuntivi a disposizione (esercizio 2016 e primi nove mesi del 2017), l'importo di **euro 39.000.**

Spese telefoniche: si assume l'importo, ritenuto congruo, di **euro 3.000.**

Smaltimento rifiuti speciali: si stima un importo, ritenuto congruo, di **euro 3.500.**

Smaltimento rifiuti: si ritiene di stanziare l'importo pagato nel 2017 di **euro 7.117**.

Assicurazioni: sulla base dei premi pagati nel corso dell'esercizio 2016 e del 2017 per l'attivazione della copertura RCT obbligatoria, per la polizza *All Risk* riferita alle attrezzature e dell'immobile in uso al conduttore e per la copertura *D&O*, tenuto conto prudenzialmente di un possibile aumento dei premi, si ritiene di stanziare l'importo di **euro 15.500**.

Assicurazioni mezzi: sulla base dei premi pagati nel corso dell'esercizio 2016 e 2017 si assume, prudenzialmente l'importo di **euro 5.000**.

Manutenzioni varie e canoni di manutenzione ed assistenza: nel 2016 è stato sottoscritto il contratto di locazione avente per oggetto l'utilizzo dell'immobile sede del CSA tra la Limana Servizi e il Comune di Limana. Sono a carico della società le manutenzioni ordinarie. Si ritiene congruo stanziare un importo pari ad **euro 39.000**, relativo ai canoni di manutenzione ordinaria ed assistenza in essere oltre ad un onere residuale per le ordinarie riparazioni degli impianti e delle attrezzature presenti in struttura. Si dovranno generare ulteriori economie, da altre poste di bilancio, indispensabili per incrementare l'importo della voce e sostenere ulteriori investimenti. L'importo stanziato per il 2018 è finalizzato al proseguimento degli interventi necessari ad incrementare lo standard qualitativo della struttura.

Incarichi professionali: trattasi di varie spese che la struttura deve sostenere per visite mediche dei dipendenti, la certificazione di qualità e per gli adempimenti relativi alla sicurezza sui luoghi di lavoro, ecc.; si ritiene di stanziare l'importo di **euro 10.000**.

Spese tenuta paghe, contabilità e consulenza fiscale ed amministrativa: trattasi di costi che si possono stimare in complessivi **euro 25.000**.

Compensi organi sociali: per l'anno 2017 è stato deliberato un compenso lordo, (Iva compresa) di euro 15.000,00. Viene confermato tale importo anche per gli anni oggetto del presente bilancio previsionale.

Compenso organo di controllo: il nuovo Testo Unico delle società partecipate ha previsto l'obbligatorietà della nomina di un organo di controllo; la società con atto del 26 luglio 2017 ha adeguato lo statuto e il conseguente onere di **euro 6.000** (stimato) viene inserito nel bilancio previsionale dal 2018.

Spese di aggiornamento: si ritiene congruo stanziare, per i corsi di aggiornamento del personale, un importo di **euro 5.000**.

Spese postali: si ritiene congruo stimare un importo di **euro 1.500**.

Commissioni e spese bancarie: si ritiene congruo stimare un importo di **euro 2.000.**

COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

La voce comprende:

Canoni di locazione immobili: è stato sottoscritto con il Comune di Limana, proprietario del bene immobile costituente il Centro Servizi per l'Anziano "Ing. C. Testolini", un contratto di locazione che prevede per il primo triennio (2016 – 2017 – 2018) un canone di locazione di **euro 144.000** e dall'anno 2019 fino all'anno 2021 un canone di **euro 100.000.**

Canoni di noleggio attrezzatura: tale voce comprende il costo del contratto di noleggio relativo alla fotocopiatrice multifunzione (nel 2017 è stato estinto il contratto relativo alla seconda fotocopiatrice) e alle due macchine per la pulizia dei pavimenti. Nel 2017 è stato potenziato il servizio lavanderia sottoscrivendo un contratto di noleggio operativo avente ad oggetto una nuova lavatrice ed un nuovo essiccatoio che si sono aggiunti a quelli già a disposizione. Si ritiene congruo stanziare l'importo di **euro 15.000.**

COSTI PER IL PERSONALE

È la voce che presenta maggiore complessità e che incide in misura rilevante sulla gestione e la qualità dei servizi offerti. La società svolge la propria attività sia attraverso l'utilizzo di personale dipendente dell'azienda, principalmente in riferimento all'ambito socio sanitario (operatori socio sanitari, infermieri, assistente sociale ed educatore) sia di figure professionali (infermieri, psicologa, fisioterapisti, educatrice di sostegno e terapeuta occupazionale). Nel bilancio consuntivo le prestazioni professionali saranno opportunamente stanziate tra i costi per servizi.

L'onere è conseguente alla definizione del fabbisogno del personale: la società, anche in considerazione dei vincoli imposti dal legislatore, procederà con incarichi libero professionali o contratti a tempo determinato utili a garantire la continuità nell'erogazione dei servizi nel rispetto degli standard di legge, al fine di garantire la normale rotazione dei turni, la

sostituzione per ferie, malattie e maternità e comunque per consentire una riprogrammazione e riqualificazione dei servizi offerti in un'ottica di ottimizzazione delle risorse e miglioramento della qualità. Il costo complessivo per l'anno 2018 è previsto in **euro 2.241.873**. L'importo stimato garantisce l'attuale standard qualitativo offerto agli utenti, tenendo conto dell'incremento della ricettività del CSA (più 24 posti per ospiti autosufficienti rispetto al 2015). Per gli anni 2019 e 2020 tale voce di costo viene progressivamente incrementata per tener conto delle dinamiche connesse al costo del personale. Come già rilevato, la spesa del personale indicata nel bilancio previsionale non deve considerarsi come un valore statico e puntuale: la stima proposta tiene conto di diversi aspetti contrattuali, retributivi e caratteristici dell'organizzazione territoriale del CSA, che garantiscono un equilibrio economico e finanziario sostenibile con il sistema di gestione proposto. Inoltre, vengono garantiti standard qualitativi che superano significativamente i livelli minimi indicati dalla normativa regionale in tema di autorizzazione e accreditamento delle strutture socio-sanitarie (L.R. 22/2002 e ss.mm.ii.). La società dovrà perseguire le linee guida impartite dal socio in riferimento al raggiungimento di obiettivi di razionalizzazione e di graduale riduzione delle spese di funzionamento e del personale. La spesa del personale, in quanto principale voce di costo del bilancio della società, rappresenta la priorità operativa sulla quale intervenire con un efficace controllo di gestione.

AMMORTAMENTI

Trattasi di una voce che è presente nel bilancio dell'azienda a seguito degli investimenti effettuati dalla società. Con il processo di ammortamento il costo sostenuto per l'acquisto viene ripartito nei vari esercizi sociali, sulla base del periodo di tempo in cui si stima che il bene possa dare la sua utilità per l'azienda. Le scelte, in termini di investimento, dovranno tener conto dei riflessi di tale voce sul conto economico. La società ha effettuato acquisti di immobilizzazioni nella sua fase di start up (comprendenti un automezzo da destinare al SAD, una lavacentrifuga, software ed elaboratori) e sta attuando ulteriori investimenti sia sull'immobile e i relativi impianti (impianto a chiamata - impianto di telefonia) sia per il miglioramento del servizio offerto ai propri ospiti (nel 2017 sono stati acquistati 30 letti e materassi per persone disabili, mobilia, carrelli per distribuzione farmaci, carrelli per trasporto vivande, ausili sanitari, una

tensostruttura da esterno). Questa voce, per il triennio, è stata incrementata delle quote di ammortamento relative all'acquisto di tali beni e di quelli programmati dalla società (letti ed arredi, sollevatori, attrezzatura sanitaria, ecc.), finalizzati ad innalzare ulteriormente la qualità dei servizi offerti.

ONERI DIVERSI DI GESTIONE

La voce comprende, tra gli altri, i costi relativi ai valori bollati, l'imposta di bollo, di registro e la tassa di concessione governativa, i diritti camerali, i contributi associativi, le tasse di possesso degli automezzi/autovetture, le eventuali perdite su crediti, le spese per abbonamenti vari.

Si ritiene opportuno stanziare l'importo di **euro 17.000** per il triennio in esame.

IMPOSTE SUL REDDITO D'ESERCIZIO

Si omette l'indicazione delle imposte sul reddito imponibile (IRAP, IRES) in quanto l'importo è condizionato sia dalla definizione dell'utile ante imposte che dovrà tendere al pareggio economico, sia dalle componenti non deducibili dalle relative imposte che si ritengono non rilevanti in questa fase programmatica.

Il conto economico previsionale evidenzia un utile ante imposte per i tre esercizi a conferma della sostenibilità economica aziendale. Il risultato operativo degli esercizi 2019 e 2020 è condizionato dalla scelta di adeguare prudenzialmente le principali voci di costo senza prevedere un contestuale aggiornamento delle rette, i cui importi giornalieri sono indicati nella delibera di Giunta n. 31 del 9 marzo 2015.

Dal punto di vista dei flussi di cassa attesi non si rilevano particolari criticità, tenuti in considerazione sia i risultati economici evidenziati sia i costi non monetari rilevati essendo la società in grado di generare un cash flow positivo. Si osserva che, alla data di

redazione del presente documento, la società non ha finanziamenti in essere che determinino la restituzione di quote capitali. Condizione essenziale per il mantenimento dell'equilibrio finanziario sarà il costante monitoraggio ed il regolare incasso delle rette e dei contributi regionali. Tale controllo consentirà l'equilibrio nei flussi finanziari ed il pagamento, entro i termini contrattuali, degli impegni assunti dalla società.

Si ribadisce che il presente budget non deve intendersi come uno schema rigido, predefinito e statico di costi e ricavi, ma come un documento previsionale che, a partire da stime prudenziali rivolte al pareggio economico/finanziario, dovrà necessariamente generare delle risorse da destinare al finanziamento di ulteriori investimenti.

Limana, 30 ottobre 2017


Piccin Claudio

