

## 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 2023 - 2024 - 2025**

(importi arrotondati all'unità di Euro)

<b>CONTO ECONOMICO PREVISIONALE</b>			
<b>RICAVI</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
Rette ospiti non autosufficienti	1.446.870	1.525.310	1.603.760
Rette ospiti autosufficienti	813.200	858.960	904.090
rette centro diurno	53.170	58.320	66.890
contributo ospiti residenziali non autosuff.	1.359.720	1.359.720	1.359.720
contributo centro diurno ospiti non autosuff.	-	-	-
contributo servizi regolamentati da convenzione	54.300	54.300	54.300
ricavi SAD	52.377	52.377	52.377
Ricavi marginali	36.000	15.000	15.000
<b>Totale Ricavi</b>	<b>3.815.637</b>	<b>3.923.987</b>	<b>4.056.137</b>
<b>COSTI</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
<i>Materie prime</i>	<i>112.100</i>	<i>124.900</i>	<i>139.280</i>
Acquisto materiale sanitario	41.650	47.200	53.380
Acquisto materiale consumo	64.600	71.000	78.500
Acquisto carburante	5.850	6.700	7.400
<i>Servizi</i>	<i>733.020</i>	<i>778.860</i>	<i>831.570</i>
noleggio biancheria	41.870	42.870	42.870
somministrazione pasti	415.200	435.960	475.200
energia elettrica	59.000	63.800	68.000
riscaldamento	72.500	74.950	78.000
acqua	8.300	8.470	9.000
spese telefoniche	1.500	1.800	2.100
smaltimento rifiuti speciali	4.000	4.200	4.300
smaltimento rifiuti	8.000	8.300	9.400
assicurazioni	31.000	31.310	32.000
assicurazioni mezzi e bolli	3.500	3.600	4.150
manutenzioni varie e canoni manutenzione	25.950	39.550	41.250
consulenze tecniche	10.500	10.650	10.900
spesa tenute paghe e contabilità	27.200	28.200	29.000
Compenso Revisore	6.500	6.500	6.500
compensi organi sociali	15.000	15.000	15.000
spese postali	1.500	2.000	2.100
commissioni e spese banca	1.500	1.700	1.800

<i>Godimento beni terzi</i>	<i>96.100</i>	<i>96.100</i>	<i>96.100</i>
canone comune di limana	90.000	90.000	90.000
noleggio attrezzatura	6.100	6.100	6.100
<i>Costi del personale</i>	<i>2.824.950</i>	<i>2.874.050</i>	<i>2.939.590</i>
<i>Ammortamenti</i>	<i>34.000</i>	<i>33.780</i>	<i>32.850</i>
<i>oneri diversi di gestione</i>	<i>15.250</i>	<i>16.000</i>	<i>16.500</i>
<b><i>Totale Costi</i></b>	<b><i>3.815.420</i></b>	<b><i>3.923.690</i></b>	<b><i>4.055.890</i></b>
<b>Risultato d'esercizio (ante imposte)</b>	<b>217</b>	<b>297</b>	<b>247</b>

### Premesse:

L'attuale scenario macroeconomico al quale si somma una situazione pandemica ancora in via di evoluzione, rende complicata ed estremamente difficoltosa la predisposizione del Bilancio previsionale del triennio 2023-2025.

Lo scoppio del conflitto tra Russia e Ucraina, che si protrae da febbraio e sulla cui durata ed evoluzione regna la totale incertezza, ha accentuato le problematiche inerenti il costo della materie prime, dell'energia elettrica e del gas che hanno determinato incrementi mai rilevati nell'ultimo decennio per tutte le tipologie di prodotti. Per i prezzi dei beni alimentari, della cura della persona e della pulizia degli ambienti si è registrato un +9,6% ad agosto 2022 e un +11,1% a settembre 2022; l'inflazione è salita del +8,9% a settembre 2022 su base annua.

Nell'attuale situazione economica italiana si osserva un clima di grave incertezza e sfiducia, dettata dalle attuali ed insostenibili tariffe di luce e gas che hanno ingessato il mondo produttivo ed innescato una spirale negativa di scetticismo sul futuro, che mina pesantemente la ripresa economica del paese. Diverse aziende hanno annunciato la sospensione dell'attività con l'accesso agli ammortizzatori sociali o addirittura la definitiva chiusura. Si tenga conto che ad oggi, tranne gli interventi messi in campo dal Governo (riduzione 30 centesimi del costo del carburante, crediti d'imposta pari al 15% - 20% per le spese di energia elettrica e gas) non si registrano spiragli consolidati di una riduzione degli attuali prezzi applicati.

Maggiormente drammatico è il contesto che sta registrando il mondo delle RSA. Allo stato di emergenza sanitaria di questo ultimo biennio si è sommato nel 2022 l'aumento di oltre venti punti percentuali dei costi inerenti i materiali di consumo (principalmente ausili per l'incontinenza, prodotti per l'igiene e la cura degli ospiti, prodotti per la pulizia, ecc.) e l'incremento esponenziale ed incontrollabile delle utenze.

Inoltre rimane sempre attuale la carenza di personale socio sanitario da ricercare sul mercato del lavoro. La mancanza cronica di figure professionali (infermiere e operatore socio sanitario) stanno producendo effetti quali la chiusura di interi nuclei all'interno delle RSA e l'abbassamento della qualità dei servizi offerti agli anziani ospiti presenti nelle strutture. Tale situazione è aggravata dal fatto che nelle RSA non sono fino ad ora cambiate le regole di contrasto alla pandemia come invece è avvenuto nella vita quotidiana (obbligo vaccinale, obbligo di indossare la mascherina durante tutto il turno di lavoro, attivazione del protocollo COVID in caso di rilevazione di una positività fra gli ospiti con chiusura dei nuclei e isolamento degli ospiti sia positivi che negativi nelle loro stanze, utilizzo durante il turno di lavoro di DPI quali camici, calzari, visiere, isolamento fiduciario del personale positivo, blocco delle visite da parte dei famigliari, ecc.) e pertanto molte figure socio sanitarie hanno deciso di cambiare professione. Inoltre per avere un quadro dei principali problemi che attanagliano la gestione del personale operante in struttura si devono sommare la concorrenza del mondo produttivo manifatturiero e i concorsi indetti dalle AULSS oltre che le basse retribuzioni riconosciute a tali professionalità. Con delibera del socio n. 1 del 25 gennaio 2022 la Limana Servizi ha provveduto a sottoscrivere con le sigle sindacali un nuovo accordo a favore principalmente degli operatori socio sanitari (ed intervenendo di riflesso anche su tutto il personale impiegato) introducendo degli incentivi economici (indennità socio assistenziale, incremento delle maggiorazioni per lavoro festivo e notturno, liquidazione economica della banca ore) al fine di mantenere l'organico presente in struttura, attrarre nuove professionalità e garantire standard qualitativi elevati di servizio ai propri ospiti. Tale iniziativa era stata intrapresa nel 2021 per la categoria degli infermieri ottenendo buoni risultati.



Si ribadisce che il presente bilancio risulta condizionato dalle seguenti variabili esogene: andamento del conflitto fra Russia e Ucraina, inflazione, reperimento di figure socio sanitarie, rottura di stock nelle forniture di prodotti per l'incontinenza e la cura della persona, ecc).

Per la predisposizione del Conto Economico previsionale ci si è basati su criteri utilizzati nei precedenti esercizi, con l'auspicio che nel corso dei prossimi anni ci sia un graduale ritorno alla normalità. Nello specifico:

- 1) il conto economico previsionale è redatto sulla base dei dati di bilancio dell'esercizio 2021 e tiene conto dei dati relativi ai primi nove mesi del corrente esercizio;
- 2) le previsioni dei ricavi 2023 sono fondate sul sistema tariffario attualmente in vigore, basato sulla delibera Comunale n. 80 del 29 giugno 2022 tenuto conto della ricettività del CSA, che alla data di redazione del presente conto economico previsionale risulta essere la seguente:
  - 72 posti per ospiti non autosufficienti di I° livello di intensità assistenziale;
  - 42 posti per ospiti autosufficienti;
  - 5 posti del Centro Diurno, autorizzati e accreditati per ospiti non autosufficienti.

Si evidenzia che la Regione Veneto dal 1° luglio 2022, dopo 12 anni, ha incrementato di 3,00 euro il valore nominale della quota sanitaria regionale per le persone non autosufficienti. Tale aumento è ben inferiore al valore calcolato in base all'indice ISTAT del periodo 2010 - 2022 che ammonterebbe a 10,00 euro. Tale adeguamento alla data di predisposizione del bilancio non è stato ancora liquidato agli enti gestori con evidenti riflessi negativi sugli equilibri finanziari degli stessi.

Per il triennio in esame, tenuto conto degli incrementi previsti contrattualmente sia per il personale dipendente sia per i servizi di cui usufruisce la società e dell'inflazione prevista, è necessario intervenire con un adeguamento delle tariffe relative al servizio residenziale con un incremento medio giornaliero di almeno 3,00 euro per ospite e di 2,00 euro per utente per il servizio semiresidenziale, da

applicare dal 1° luglio di ogni anno. C'è da sottolineare come gli incrementi previsti in questa sede graveranno ulteriormente sul budget economico degli ospiti della struttura e dei loro famigliari, con evidenti problemi di sostenibilità. Gli aumenti potranno essere rivisti ed eventualmente ridotti solo se vi sarà un netto ridimensionamento dei rincari registrati nel corso del 2022 oppure se la Conferenza dei Sindaci, attraverso il Piano di Zona in approvazione nel corso del 2023, accorderà al Centro Servizi per l'Anziano di Limana di trasformare almeno 10 posti attualmente destinati a persone autosufficienti a posti per persone non autosufficienti;

- 3) i costi indicati nel conto economico previsionale tengono conto della revisione e razionalizzazione dei contratti in essere in un'ottica di contenimento delle spese, fermo restando l'applicazione prudenziale di un incremento generalizzato dei costi, basato sulla previsione attuale di un aumento del tasso di inflazione;

\*\*\*



Nel dettaglio:

## **RICAVI**

I ricavi della società sono costituiti dalle rette pagate dagli ospiti, dai contributi regionali erogati dall'AULSS 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 in base alle tariffe vigenti prudenzialmente ridotto considerando un tasso di copertura medio del 99,5%, che tiene conto delle dinamiche connesse alla copertura dei posti vacanti. Il ricavo presunto per il 2023, ammonta ad **euro 1.446.870**. Per il triennio in esame come indicato nelle premesse è stato previsto un incremento giornaliero per ospite di euro 3,00 dal 1° luglio di ogni anno tenuto conto del tasso di copertura del 99,5%;

**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 in base alle tariffe vigenti prudenzialmente ridotto considerando un tasso di copertura medio del 99,5%, che tiene conto delle dinamiche connesse alla copertura dei posti vacanti. Il ricavo presunto per il 2023, ammonta complessivamente ad **euro 813.200**. Per il triennio in esame come indicato nelle premesse è stato previsto un incremento giornaliero per ospite di euro 3,00 dal 1° luglio di ogni anno tenuto conto del tasso di copertura del 99,5%;

**Rette centro diurno:** per il triennio in esame si è ipotizzato l'apertura per tutto l'esercizio sulla base del flusso medio di utenza attuale e non della reale ricettività del servizio (accreditato per 5 ospiti non autosufficienti); il calcolo è stato effettuato moltiplicando i dati consuntivi delle presenze nel corso del 2022 con una retta media alberghiera vigente. Il ricavo stimato, per il 2023, ammonta ad **euro 53.170**. Per il triennio 2023/2024/2025 come indicato nelle premesse è stato previsto un incremento giornaliero per ospite di euro 2,00, tenuto conto delle presenze come sopra determinate, a partire dal 1° luglio di ciascun anno;

**Ricavi SAD:** in riferimento agli importi del contratto relativo all'affido del Servizio Assistenza Domiciliare, viene assunto quale ricavo l'importo di euro 52.377, ammontare stabilito con il nuovo contratto di repertorio n. 1405 e raccolta 94 previsto per il periodo 1.12.2021 – 30.11.2030 che prevede comunque la possibilità di revisione del canone sulla base dell'indice ISTAT disponibile a partire dal tredicesimo mese, al fine di tener conto degli incrementi registrati per il costo del personale impiegato e dei costi variabili connessi al servizio.

**Ricavi marginali:** vengono indicati in tale posta i ricavi contrattualizzati per la concessione in esclusiva del servizio di somministrazione mediante distributori automatici, i riaddebiti previsti dalle attuali tariffe (trasporti, addensante, ecc) oltre alle sopravvenienze attive contabilizzate negli esercizi precedenti derivanti da donazioni ed interventi straordinari di enti terzi. Si assume l'importo di **euro 36.000 per l'anno 2023**.

\*\*\*

## 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, tenuto conto che la situazione attuale registra la presenza di 72 ospiti titolari di quota, si è considerato di applicare il tasso di copertura utilizzato nel computo delle rette alberghiere (99,5%), moltiplicato per il valore nominale della quota regionale (g.m.e) per die pari attualmente ad euro 52,00. Il ricavo presunto, ammonta ad **euro 1.359.720**;

**Contributo regionale per centro diurno per ospiti non autosufficienti (L.R. 22/2002 e ss.mm.ii.):** a fronte di 5 posti autorizzati e accreditati per anziani non autosufficienti, tenuto conto del flusso attuale (nessun utente) si è deciso prudenzialmente di non stanziare alcun importo.

**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 stata considerata la situazione attuale con la presenza di 72





Limana Servizi S.r.l.  
Società con socio unico soggetta alla direzione  
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)  
Tel | 0437 970441  
E-mail | [amministrazione@limanaservizi.it](mailto:amministrazione@limanaservizi.it)

PEC | [limanaservizisrl@pec.it](mailto:limanaservizisrl@pec.it)  
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.  
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

ospiti titolari di quota a cui è stato applicato il medesimo tasso di copertura applicato nel computo delle rette alberghiere e della quota regionale residenziale (99,5%) moltiplicato per il valore nominale della quota convenzionata (g.m.e). Il ricavo presunto, confermato anche dai dati consuntivi a disposizione ammonta ad **euro 54.300**. Si evidenzia che **dall'1.1.2019** la Convenzione sottoscritta con l'ULSS ha previsto una riduzione del valore nominale della quota convenzionata da euro 2,30 a euro 2,10; tale importo nello specifico è sovvenzionato per euro 1,6 per le prestazioni di fisioterapia e psicologia (già fornite in passato) e per euro 0,50 per le prestazioni di logopedia. La società dall'1.01.2019 ha sottoscritto apposita convenzione con una logopedista.

\*\*\*



ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



OHSAS 18001  
BUREAU VERITAS  
Certification



## COSTI

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

**Acquisto di materiale sanitario (prodotti monouso):** sono costituiti dagli ausili per l'incontinenza, utilizzati dagli ospiti non autosufficienti della struttura che sono stati oggetto di un costante opera di monitoraggio e razionalizzazione: si ritiene congruo l'importo di **euro 41.650**.

**Acquisto di materiale di consumo:** la voce è eterogenea e comprende tra gli altri: l'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 a disposizione, si ritiene congruo prevedere una somma di **euro 64.600**. L'incremento sensibile di tale voce, rispetto al passato, è determinato dalla previsione di acquisto di DPI e prodotti per la sanificazione.

**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 stanziare l'importo di **euro 5.850**.

\*\*\*

### **COSTI PER SERVIZI**

La voce comprende:

**Servizio di noleggio biancheria piana:** il contratto in essere scade il 31.01.2025 ed era stato rinnovato alle medesime condizioni contrattualizzate nel corso del 2021. A settembre 2022 il fornitore ha comunicato un incremento del canone del 10%. Viene stanziato un costo annuale di **euro 41.870**.

**Servizio di somministrazione pasti:** il 30.06.2022 era in scadenza il contratto quinquennale per il servizio di ristorazione presso il CSA; si è proceduto al rinnovo per due anni così come previsto dalle clausole contrattuali. La previsione di spesa annuale, tenuto conto del tasso di copertura applicato nel computo delle rette alberghiere (99,5%) e dei prezzi applicati è di **euro 415.200**. Per il biennio 2024/2025 la spesa è stata incrementata tenendo conto del contesto attuale.

**Energia elettrica:** si assume per il 2023, l'importo di **euro 59.000**, calcolato sulla base dei dati consuntivi a disposizione, incrementato di circa il 20%. Per il biennio 2024/2025 la spesa è stata ulteriormente incrementata tenendo conto del contesto attuale.

**Riscaldamento:** tenuto conto dei dati consuntivi a disposizione, si assume per il 2023, l'importo di **euro 72.500**. Per il biennio 2024/2025 la spesa è stata incrementata tenendo conto del contesto attuale.

**Acqua:** tenuto conto dei dati consuntivi e delle informazioni a disposizione, si assume per il 2023 l'importo di **euro 8.300**. Per il biennio 2024/2025 la spesa è stata incrementata tenendo conto del contesto attuale.

**Spese telefoniche:** in base ai contratti sottoscritti si assume l'importo di **euro 1.500**.

**Smaltimento rifiuti speciali:** si stima un importo, ritenuto congruo, sulla base dei dati consuntivi, di **euro 4.000**. Si evidenzia come tale importo sia facilmente influenzabile dall'eventuale emersione di nuovi *cluster* in struttura, con l'attivazione del conseguente protocollo Covid 19 (utilizzo rafforzato di DPI, effettuazione di tamponi ad ospiti e personale con frequenza ravvicinata, isolamenti, ecc).

**Tassa Smaltimento rifiuti:** si stanziava un importo pari a quello corrisposto di **euro 8.000**.

**Assicurazioni:** sulla base dei premi pagati nel corso degli esercizi precedenti 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 responsabilità patrimoniale colpa lieve, tenuto conto di un possibile aumento dei premi, determinato dall'aumento del fatturato della società a seguito dell'incremento dei posti letto, si ritiene di stanziare per il 2023 l'importo di **euro 31.000**. L'importo stanziato risulta sensibilmente incrementato rispetto al passato a causa del protrarsi dello stato di emergenza sanitaria.

**Assicurazioni mezzi:** sulla base dei premi pagati nel corso degli esercizi precedenti si assume, prudenzialmente l'importo di **euro 3.500**. Per il biennio 2024/2025 la spesa è stata incrementata tenendo conto del contesto attuale.

**Manutenzioni varie e canoni di manutenzione ed assistenza:** a novembre 2021 è stato sottoscritto un nuovo contratto di locazione avente per oggetto l'utilizzo dell'immobile sede del CSA tra la Limana Servizi e il Comune di Limana che scade il 30

novembre 2030 il quale prevede che siano a carico della società le manutenzioni ordinarie. Si ritiene congruo stanziare un importo pari ad **euro 25.950**, 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. L'importo stanziato per il 2023 è finalizzato al proseguimento degli interventi necessari a mantenere lo standard qualitativo della struttura.

**Incarichi professionali:** trattasi di varie spese che la struttura deve sostenere per gli adempimenti relativi alla sicurezza sui luoghi di lavoro, alla certificazione di qualità, ecc.; si ritiene di stanziare l'importo di **euro 10.500**.

**Spese tenuta paghe, contabilità e consulenza fiscale ed amministrativa:** i dati consuntivi relativi al servizio paghe ed ai servizi contabili fiscali indicano un importo pari a **euro 27.200**.

**Compenso organo di controllo:** in data 29 giugno 2021 è stato rinnovato l'incarico di Sindaco Unico della Società; l'onere è di **euro 6.500**.

**Compensi organi sociali:** nell'anno 2019 è stato deliberato un compenso lordo, (Iva compresa) di **euro 15.000**. Viene confermato tale importo anche per gli anni oggetto del presente bilancio previsionale.

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

**Commissioni e spese bancarie:** si ritiene congruo stimare un importo di **euro 1.500**.

\*\*\*

## COSTI PER GODIMENTO BENI DI TERZI

La voce comprende:

**Canoni di locazione immobili:** il contratto di locazione sottoscritto nel corso del mese di novembre 2021 con scadenza il 30.11.2030 ha stabilito un canone annuo pari ad **euro 90.000**.

**Canoni di noleggio attrezzatura:** tale voce comprende il costo del contratto di noleggio relativo alla fotocopiatrice multifunzione e alle due macchine per la pulizia dei pavimenti. Si segnala che nel corso del 2023 terminerà in contratto di leasing, di durata

quinquennale, avente ad oggetto l'autoveicolo per il trasporto di persone disabili. Si ritiene congruo stanziare l'importo di **euro 6.100**.

\*\*\*

### **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, terapeuta occupazionale e logopedista). Nel bilancio consuntivo le prestazioni professionali saranno opportunamente stanziare 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 2023 è previsto in **euro 2.824.950**. L'importo stimato garantisce l'attuale standard qualitativo offerto agli utenti, tenendo conto dell'incremento delle retribuzioni così come illustrato nelle premesse. Si sottolinea come il potenziamento dell'organico delle AULSS si regge in questo momento sul reclutamento di figure professionali (infermieri ed operatori socio sanitari) la cui esperienza acquisita presso i Centri di Servizi risulta particolarmente funzionale alle nuove esigenze ospedaliere. Questo determina la ben nota carenza di operatori socio-sanitari e infermieri nelle case di riposo, oltre a quanto già espresso nelle premesse. Nel medio periodo, tra l'altro, la situazione pare destinata a peggiorare, preso atto dei nuovi bandi di Azienda Zero e della prosecuzione delle assunzioni da parte dell'Azienda sanitaria. Nel corso del biennio 2021/2022 la società è intervenuta incrementando gli stipendi degli infermieri e degli operatori socio sanitari al fine di adeguarli a quelli che sono gli attuali valori offerti sul mercato. Tali aumenti sono

stati resi possibili principalmente dagli incrementi lineari delle rette vigenti. Contestualmente si evidenzia come solo nel 2022 sono state incrementate (+1 euro/ora) le tariffe orarie dei professionisti che operano in convenzione (fisioterapisti, psicologa, logopedista). È fondamentale che la società individui degli incentivi economici e organizzativi che permettano di fidelizzare il personale sanitario in organico e per attrarre nuove professionalità. Esistono realtà in provincia in cui il livello minimo del servizio di assistenza sanitaria risulta essere già seriamente compromesso, anche in assenza di contagio, proprio per la difficoltà di sostituire il personale assunto dal SSN o da altre realtà concorrenti. Tali situazioni determinano criticità assistenziali (chiusura di interi nuclei) con conseguenti squilibri economici e finanziari sul bilancio della società. Per gli anni 2024 e 2025 tale voce di costo viene progressivamente incrementata per tener conto delle dinamiche connesse al costo 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

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, impianto a chiamata, impianto di telefonia, impianto di rete, lavatrici, asciugatrici) per il miglioramento del servizio offerto ai propri ospiti (nel 2018 è stato effettuato l'acquisto di letti e materassi per persone disabili, nuovi arredamenti, mobilia, carrelli per il servizio di pulizia, n. 3 sedie docce, n. 2 sollevatori e relative tele, ausili sanitari). Nel corso del 2022 non stati effettuati investimenti rilevanti ma solo alcune sostituzioni e/o integrazioni di attrezzature sanitarie.

L'importo degli ammortamenti, dal 2023, dovrebbe ridursi per l'effetto della conclusione del piano di ammortamento dei principali investimenti effettuati in fase di start - up. In questa fase programmatica, per il triennio in esame, la società non è in grado di sostenere ulteriori investimenti significativi con le relative conseguenze nel medio periodo. Si assume per il 2023 l'importo di euro 34.000.



\*\*\*

## 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 15.250** per l'anno 2023. Per il biennio 2024/2025 la spesa è stata incrementata tenendo conto del contesto attuale.

\*\*\*

## 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 del triennio in esame è condizionato dalla scelta di adeguare prudenzialmente le principali voci di costo a fronte di un incremento medio giornaliero di euro 3,00 per ospite a partire dal 1° luglio di ogni esercizio rispetto alle tariffe stabilite dalla delibera di Giunta Comunale n. 80 del 29 giugno 2022.**

**Dal punto di vista dei flussi di cassa attesi non si rilevano particolari criticità, in quanto la società è 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. Si evidenzia inoltre l'incasso integrale delle rette fatturate dalla società dall'inizio della sua attività. Condizione essenziale per il mantenimento dell'equilibrio economico finanziario sarà il reperimento e il mantenimento del personale socio sanitario, in assenza del quale il sistema di gestione proposto non è sostenibile.**



Limana Servizi S.r.l.  
Società con socio unico soggetta alla direzione  
e coordinamento del Comune di Limana (BL)

Via Garibaldi, 28 - 32020 Limana (BL)  
Tel | 0437 970441  
E-mail | [amministrazione@limanaservizi.it](mailto:amministrazione@limanaservizi.it)

PEC | [limanaservizisrl@pec.it](mailto:limanaservizisrl@pec.it)  
Capitale Sociale | € 100.000,00 i.v.  
Cod. Fiscale / P.IVA e iscr.reg. imprese | 01179110257

Si conferma la disponibilità per programmare degli incontri periodici, tenuto conto della situazione emergenziale in corso, al fine di adottare delle linee condivise per garantire gli attuali standards e l'equilibrio economico/finanziario della società.

Limana, 31 ottobre 2022

Piccin Claudio

*(firmato digitalmente)*



ISO 9001  
BUREAU VERITAS  
Certification



OHSAS 18001  
BUREAU VERITAS  
Certification

