

NOTA ILLUSTRATIVA

AL BILANCIO ECONOMICO PREVENTIVO 2024

Il bilancio economico preventivo 2024 è stato predisposto secondo le disposizioni del REGOLAMENTO 22 febbraio 2013, n. 2 Regione Campania che detta i principi contabili generali.

L'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "FABRIZIO GUARINO" ha predisposto il bilancio, in coerenza con il proprio documento del Programma annuale delle attività 2023 e con la programmazione economico-finanziaria della Regione Campania.

L'art. 31 del regolamento suindicato stabilisce che il bilancio economico preventivo è corredato:

- a) dal bilancio preventivo economico pluriennale;
- b) da una nota illustrativa che esplicita i criteri impiegati nell'elaborazione del bilancio;
- c) dal piano di valorizzazione del patrimonio immobiliare;
- d) dalla relazione previsionale e programmatica predisposta dal direttore che illustra i programmi e le singole voci del bilancio;
- e) dalla relazione e dal parere dell'organo di revisione contabile.

La nota illustrativa esplicita i criteri impiegati nella redazione del bilancio preventivo economico annuale.

Tutte le voci relative al conto economico preventivo sono comparabili con le previsioni dell'esercizio precedente in quanto sono utilizzati i consueti modelli.

Il bilancio economico preventivo è stato redatto con chiarezza, così da rappresentare in modo veritiero e corretto il risultato economico d'esercizio, ispirandosi ai principi di prudenza e della competenza.

La Regione Campania, ha prescritto che il bilancio preventivo sia redatto osservando il vincolo della compatibilità con le risorse a disposizione e perseguendo l'obiettivo dell'equilibrio economico-finanziario.

La previsione del **valore della produzione** nel bilancio economico preventivo considera le seguenti componenti:

Ricavi per prestazioni erogate

La previsione è stata formulata applicando le tariffe approvate da marzo 2024 in avanti prevedendo un numero di 30 ospiti.

Altri ricavi e proventi



In questa voce sono ricompresi i ricavi per :

A) Fitti attivi da fabbricati urbani.

Ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare per i fitti in corso e con scadenza oltre il 31/12/2024.

Costi della produzione

La previsione del costo della produzione nel bilancio economico preventivo considera le seguenti componenti.

Le previsioni di costo per *acquisti di beni e di servizi* tengono conto delle disposizioni di contenimento e razionalizzazione della spesa. La stima è stata effettuata tenendo conto altresì, della spesa storica riferita all'esercizio scorso.

- **Acquisti di beni di consumo:**

- parafarmaci ed materiali di medicazione:

- tutti gli altri beni che sono indispensabili nella gestione di un servizio residenziale per anziani

- *Manutenzioni e riparazioni:*

La voce comprende le manutenzioni ordinarie per beni mobili, immobili, attrezzature tecnico scientifiche, macchinari e automezzi, determinata sulla base storica dello scorso anno, ma anche tenuto conto delle maggiorazioni previste per consentire la piena funzionalità delle attrezzature.

- **Acquisti di servizi:**

In questa voce sono compresi i costi per l'acquisto di servizi da soggetti terzi.

- Altri servizi diversi

- Consulenze socio-sanitarie

- Consulenze sanitarie infermieristiche

- Consulenze mediche.

Confluiscono in questa voce gli oneri relativi alle visite fiscali ai dipendenti.

- Consulenze amministrative, fiscali e tecniche.

- servizi legali

Confluiscono le consulenze che non hanno diretta attinenza con l'attività di servizi alla persona.

- Utenze.

La previsione per il 2024 è stata effettuata sulla base dell'ipotesi di una moderata dinamica dei prezzi e di un contenimento dei consumi ed in considerazione dei valori della gestione del secondo semestre 2023.

- Costi per Organi Istituzionali.

Questa voce comprende i compensi per l'Organo di Revisione Contabile.

- Altri servizi:

TARI - TASI- IMPOSTE DIRETTE ED INDIRETTE.



- **Costo personale dipendente:**

Gli obiettivi di costo per il *personale* dipendente per l'anno 2024 sono stati determinati tenendo conto della spesa sostenuta nell'anno 2023 tenuto conto degli adeguamenti contrattuali e normativi. La formulazione della previsione è basata sulla programmazione del fabbisogno di personale in relazione al numero degli ospiti, per la previsione delle risorse necessarie relativamente all'attività socio assistenziale.

Le limitate entrate preventivate impongono una contrattualizzazione contenuta relativamente alla figura che assume le funzioni amministrative, che dovrà necessariamente essere presente nell'organico dell'ASP, così come prevede anche il regolamento di organizzazione vigente

- **Svalutazione crediti:**

Non si è ritenuto opportuno stanziare svalutazioni su crediti.

- **Accantonamenti rischi**

L'esistenza di alcuni contenziosi giudiziari inerenti, principalmente, cause di lavoro da parte di ex dipendenti e dal precedente soggetto prestatore di servizi, impongono di accantonare in via prudenziale una somma nel 2024 (ed una somma anche nel 2025 per i giudizi che si definiranno nell'anno successivo) per fare fronte ad eventuali soccombenze dell'ASP che si dovessero verificare entro l'esercizio finanziario. A tal riguardo, è stata iscritta una somma nell'apposita voce di costo, una tantum, riferita alle spese da sostenere per gli incarichi ai legali

Ciò ha comportato un disavanzo previsto solo per il 2024 pari ad € 25.700.

- **Oneri diversi di gestione:**

In tali voci di bilancio sono previsti i costi della gestione caratteristica non allocabili direttamente ad una delle voci precedenti, fra cui:

- Altri Costi Amministrativi, imposte e tasse varie.

- **Proventi e oneri straordinari**

Non sono stati stimati proventi e oneri straordinari.

- **Imposte e tasse**

La previsione delle imposte e tasse è determinata sulla base della stima dello scorso anno e la voce è pari a zero in quanto non si prevedono attività commerciali.

