

**AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA  
"FABRIZIO GUARINO"**

**Via Starza n.2 -83029- SOLOFRA(AV)- C.F. 80014660643**

**RELAZIONE**

**BILANCIO PREVISIONALE 2024 E**

**PLURIENNALE 2024-2026**

**Visto** il Decreto legislativo n. 207 del 4 maggio 2001 "Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza, a norma dell'art. 10 della Legge n. 328 del 2000".

**Vista** la vigente Legge Regionale n. 11 del 2007 "Legge per la dignità e la cittadinanza sociale. Attuazione della Legge n. 328 del 2000", così come modificata ed integrata dalla Legge Regionale n. 15 del 2012.

**Letto** l'art 16 bis della succitata Legge Regionale n. 11 del 2007

**Vista** la Delibera della Giunta Regionale della Campania n. 33 del 08/02/2013.

**Visto** il Regolamento Giunta Regionale della Campania n. 2 del 22/02/2013

**Letto** l'art. 30 e 31 del succitato Regolamento n. 2/2013 della Giunta Regionale della Campania.

**Visto** il Decreto del Presidente della Giunta Regionale della Campania n.105 del 19 ottobre 2023 riferita alla nomina del Commissario reggente dell'ASP "Fabrizio Guarino"

## **1. INTRODUZIONE**

L'ASP "Fabrizio Guarino" nell'ambito degli indirizzi programmatici della Regione Campania, dell'ASL di Avellino, del Consorzio dei Servizi Sociali Ambito A/5 e del Comune di Solofra, mira a fornire ospitalità ed assistenza alle persone anziane, in particolare a quelle in stato di non autosufficienza fisica e/o psichica per le quali non è possibile garantire la permanenza nel proprio nucleo familiare e sociale. A questo particolare tipo di utenza la struttura offre il massimo confort sia sul piano assistenziale che strutturale, ma soprattutto il rispetto della dignità della persona, la garanzia alla riservatezza, la personalizzazione degli interventi oltre alla continua e costruttiva collaborazione con i loro familiari, tutori e amministratori di sostegno. A tal proposito si elencano in dettaglio i servizi erogati dall'ASP quali:

- Assistenza alla persona 24/24 h attraverso il personale OSS;
- Assistenza medica continuativa garantita dal Medico di Medicina Generale oltre che dalla Guardia Medica e dagli altri servizi territoriali (118, Ospedali, Distretto etc.) ;
- Assistenza infermieristica diurna;
- Servizio di fisioterapia;
- Animazione e attività ricreative;
- Servizio di lavanderia, stireria e rammendo;
- Servizio di parrucchiere, barbiere e podologo;
- Cucina interna;



- Assistenza spirituale con messa quotidiana nella cappella di struttura

Facendo riferimento al Decreto Legislativo 33/2013 recante il riordino della disciplina riguardante gli obblighi di pubblicità, trasparenza e diffusione di informazioni da parte delle pubbliche amministrazioni all'articolo 29, comma 1 anche le Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona sono tenute a pubblicare i dati relativi al bilancio di previsione in forma sintetica, aggregata e semplificata al fine di assicurare la sua piena accessibilità e comprensibilità. Il presente documento vuole pertanto fornire informazioni riguardo la composizione delle entrate e della spesa del A.S.P. "Fabrizio Guarino" per ciascuno dei tre esercizi di bilancio che si riferiscono agli anni 2024, 2025 e 2026 e in modo complessivo per il triennio 2024-2026. Il Bilancio di Previsione per l'esercizio 2024 e quello pluriennale vengono quindi formulati nel rispetto delle vigenti disposizioni legislative dettate in materia di armonizzazione dei conti delle amministrazioni pubbliche e nello specifico degli Enti Pubblici non economici. Non solo lo stesso Bilancio Previsionale 2024 e Pluriennale 2024-2026 vengono esposti nel rispetto dell'attuale Regolamento Regionale e di quello interno dell'ASP "Fabrizio Guarino". Per prima cosa va sottolineato come la manovra di Bilancio 2024-2026 sia condizionata da molteplici ed importanti fattori quali:

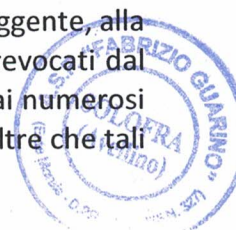
- l'attuale Commissariamento Regionale in risposta a significative criticità gestionali riscontrate dai competenti organi di controllo, che ha condotto alla nomina di un Commissario reggente che si è insediato in data 24/10/2023;
- il rinnovo delle richieste delle autorizzazioni per l'attivazione dei moduli residenziali all'interno dell'ASP "Fabrizio Guarino" al competente Consorzio dei Servizi Sociali (Ambito A/5), che aveva revocato quelle precedentemente ottenute;
- la necessaria riorganizzazione gestionale oltre che l'aumento del personale in risposta ai punti di cui sopra;
- la presenza di numerosi contenziosi legali che si sono susseguiti nel corso degli ultimi anni e che hanno coinvolto l'ASP e la precedente gestione;
- l'aumento generale dei costi dovuti all'inflazione, ivi incluso il costo delle bollette su tutte del gas naturale a causa del conflitto in corso in Ucraina

## 2. PROGRAMMA PREVISIONALE

Il Commissario reggente è tenuto ad approvare il documento di indirizzo strategico per l'anno 2024, volto ad aggiornare i programmi e ad integrarli secondo quelle che sono le problematiche emerse e le nuove esigenze indicate nel paragrafo introduttivo. La programmazione aziendale è il risultato di una proficua e costruttiva contrattazione tra il Commissario reggente e il direttore, coadiuvati da consulenti tecnici, con la contestuale definizione degli obiettivi strategici e le modalità per il loro raggiungimento.

E' giusto segnalare come l'Ente attraverso il Consiglio di Amministrazione di prossima nomina dovrà proseguire con forza l'opera di riorganizzazione ed innovazione dei processi organizzativi e gestionali interni, la razionalizzazione e la riduzione dei costi, il controllo e il rispetto delle norme sull'organizzazione del lavoro attualmente portate avanti dall'attività commissariale e direzionale. Tutto questo sempre con lo scopo di salvaguardare gli obiettivi sia qualitativi che quantitativi dei servizi erogati e mettendo al primo posto il benessere dell'utenza e dei lavoratori.

E' bene sottolineare che le previsioni sono state formulate tenendo conto delle soluzioni messe in campo in risposta alle criticità gestionali che hanno portato alla nomina del Commissario reggente, alla riattivazione delle procedure di autorizzazione dei moduli residenziali precedentemente revocati dal Consorzio dei Servizi Sociali A/5, con la conseguente richiesta di aumento del personale, ai numerosi contenziosi legali in atto oltre al complessivo rincaro dei beni e delle utenze. Si precisa inoltre che tali



previsioni hanno tenuto in considerazione l'attuale capienza massima di accoglienza ospiti all'interno della struttura nella misura di 30 anziani e l'adeguamento della retta di accoglienza degli anziani, fissando la retta ad € 1.600,00 per tutti gli anziani del Servizio di Comunità Tutelare per persone non autosufficienti, applicando la seguente gradualità: € 1.500,00 a partire da Marzo 2024 ed € 1.600,00 a partire dal 1 luglio 2024. Si sottolinea che il costo di € 1.600,00 è in linea con analoghi servizi residenziali offerti dalle altre ASP del territorio provinciale.

Tra le misure finalizzate al contenimento dei costi, si ritiene che il Consiglio di Amministrazione di prossima nomina debba seriamente prendere in considerazione nel corso del 2024 una diversa modalità di gestione dei servizi residenziali, ivi inclusa l'esternalizzazione di parte degli stessi.

Come si può evincere dal "conto economico" allegato nel successivo paragrafo si registra una chiusura in passivo del bilancio 2024 per € 25.700,00: a tal proposito, non è superfluo sottolineare il ruolo determinante delle somme accantonate per rischi contenziosi (40.700 euro nel 2024) e le spese legali (23.000,00).

Si ritiene pertanto necessario attuare nel corso del 2024 di idonee iniziative finalizzate ad una gestione dei servizi residenziali orientata al contenimento dei costi, come sopra innanzi suggerito.

Infine si precisa che, vista la brevità del tempo con il quale si è agito su mandato di terzi al fine di ottemperare alle necessarie disposizioni normative, si rende la presente relazione nelle modalità sopraindicate salvo diverse evidenze documentali ad oggi non conosciute.

### **3. RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI.**

I criteri per la formulazione della previsione delle risorse economiche necessarie per la realizzazione degli

obiettivi triennali di attività hanno fatto riferimento a:

- **USCITE:**

Risorse Umane:

- risorse umane necessarie per l'espletamento dei servizi;
- risorse umane necessarie per la gestione dell'ASP;
- risorse umane necessarie per la gestione del patrimonio.
- Acquisizione di beni e servizi.

- **ENTRATE:**

- Rette;
- Ricavi per affitti.
- Contributi Vari



## BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024

## BILANCIO ANNUALE DI PREVISIONE ESERCIZIO 2024

<b>CONTO ECONOMICO</b>	
	<b>2024</b>
<b>A) VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	
1) Contributi in conto esercizio	
a) Contributi in conto esercizio da Regione (Progetto Trame)	
b) Contributi in conto esercizio da provincia	
c) Contributi in conto esercizio da Comuni	
d) Contributi in conto esercizio dallo stato ed altri enti pubblici	
e) Contributi in conto esercizio da Privati	
f) Altri contributi in conto esercizio .....	
2) Ricavi da prestazioni erogate	544.000,00
a) Rette	544.000,00
b) Ricavi per prestazioni....	
3) proventi e ricavi diversi	14.400,00
a) dal patrimonio immobiliare	14.400,00
b) diversi istituzionali	
4) Costi capitalizzati	
a) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	
b) quote per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate	
5) Variazione delle rimanenze di attività in corso	
6) Altri ricavi e proventi	
<b>TOTALE DEL VALORE DELLA PRODUZIONE</b>	<b>558.400,00</b>

<b>B) COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	
7) Acquisti di beni	114.544,00
a) Acquisti di beni di consumo	56.000,00
b) Acquisti di beni per servizi	18.000,00
1) canoni energetici	11.000,00
2) canoni utenze	18.000,00
3) pulizia	6.544,00
4) manutenzioni	5.000,00
8) Acquisti di servizi	23.000,00
a) Prestazioni di terzi afferenti Spese Legali	23.000,00
b) Altri costi per servizi	
9) Per godimento di beni di terzi	
a) affitti	
b) canoni di locazione finanziaria	
c) altro...	
10) Per il personale	355.000,00
a) personale dirigente salari e stipendi	
b) personale comparto salari e stipendi	355.000,00
c) personale dirigente oneri sociali	
d) personale di comparto oneri sociali	
e) personale dirigente Tfr	
f) personale di comparto tfr	
g) Trattamento di quiescenza e simili	
h) altri costi	
11) Ammortamenti e svalutazioni	25.000,00
a) Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	
b) Ammortamento immobilizzazioni fabbricati	5.000,00
c) Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	20.000,00
12) Svalutazioni	



a) svalutazione delle immobilizzazioni	
b) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disp.liquide	
13) variazione rimanenze	
a) variazione delle rimanenze dei beni di consumo e per prestazioni	
14) Accantonamenti	40.700,00
a) accantonamenti per rischi (per contenziosi)	40.700,00
b) accantonamenti per premio operosità	
c) accantonamenti per quote inutilizzate contributi finalizzati	
d)altri accantonamenti	
15) Oneri diversi di gestione	15.400,00
a)imposte	3.200,00
b)tasse	6.200,00
c)altro...	6.000,00
<b>TOTALE DEI COSTI DELLA PRODUZIONE</b>	<b>573.644,00</b>

<b>DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A - B)</b>	<b>-15.244,00</b>
<b>C) PROVENTI ED ONERI FINANZIARI (+/-)</b>	<b>0,00</b>
16) Interessi attivi e altri proventi finanziari	
17) interessi passivi e altri oneri finanziari	-7.000,00
<b>TOTALE C)</b>	<b>0,00</b>
<b>D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIE</b>	
18) Rivalutazioni (+)	0,00
19) Svalutazioni (-)	0,00
<b>E) PROVENTI ED ONERI STRAORDINARI (+/-)</b>	<b>0,00</b>
20) Proventi straordinari	
a) plusvalenze	
b) proventi da donazioni e lasciti	
c) proventi da erogazioni liberali	
d) altri proventi straordinari...	
21) Oneri straordinari	
a) minusvalenze	
b) sopravvenienze di passività	
c) altri oneri straordinari	
<b>TOTALE E)</b>	
<b>RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE</b>	<b>-22.244,00</b>

<b>F) Imposte sul reddito dell'esercizio</b>	
22) IRAP	
23) IRES	3.456,00
24) Accantonamento a f.do imposte	
<b>TOTALE F)</b>	
<b>23) UTILE (PERDITA) DELL' ESERCIZIO</b>	<b>-25.700,00</b>

Di seguito vengono esposti i dettagli ed i commenti delle principali voci:

1 - RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA.

- Rette

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

**Ricavi € 544.000.**

- Altri ricavi diversi

A) Fitti attivi da fabbricati urbani.

Ricavi da utilizzo del patrimonio immobiliare per **€ 14.400,00.**



## 2 - COSTI DELLA PRODUZIONE.

- **Acquisti beni:**

- parafarmaci ed altro materiale infermieristico;
- Altri beni socio-sanitari

In particolare è previsto l'acquisto dei seguenti beni:

- guanti;
- materiali per medicazione;

- **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 mediche.

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

- Consulenze amministrative, fiscali e tecniche.
- servizi legali (incarichi avvocati)

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 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 del personale dipendente:**

Sono previsti in questa voce le competenze fisse e variabili per il personale dipendente.

La formulazione della previsione è basata sulla programmazione del fabbisogno di personale in relazione ai moduli residenziali autorizzati e da autorizzare, al numero degli ospiti e alla previsione delle risorse necessarie relativamente all'attività socio-assistenziale.

- **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.

