

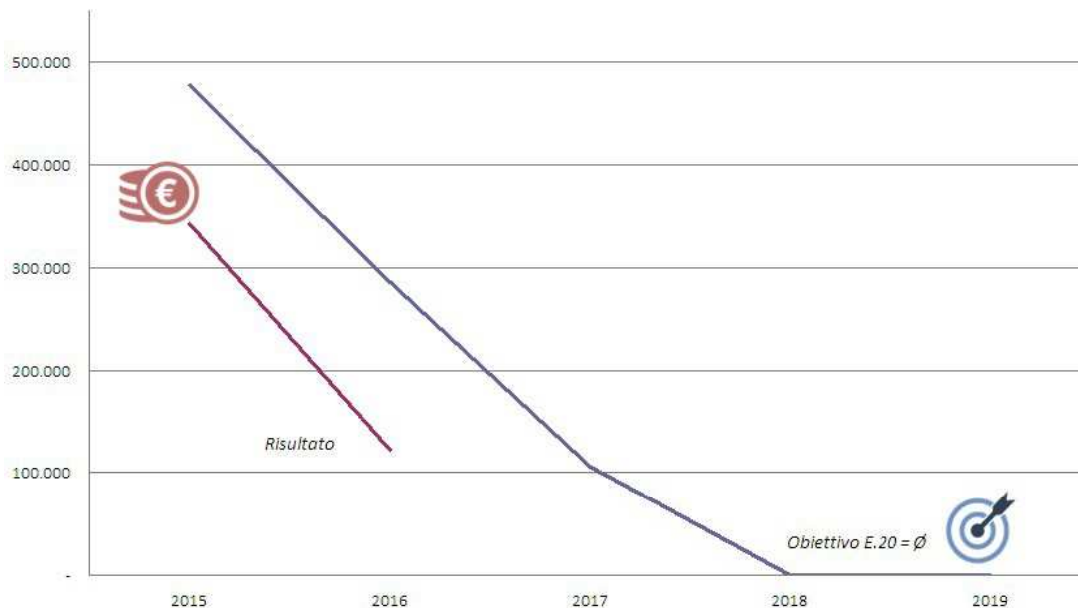
Azienda Pubblica di servizi alla persona Montedomini – Sant’Ambrogio – Fuligno – Bigallo

A.S.P. Firenze Montedomini

Via de' Malcontenti, 6 – 50122 FIRENZE

Revised Budget

2016



Di seguito si espone il Bilancio Cee di raffronto tra il bilancio di previsione 2016 precedentemente approvato nel mese di dicembre 2015 e la revisione approvata dal CdA di Montedomini

	Budget (approvato Del. n.53 10/12/2015)	1° Aggiornamento	Scostamento
TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE (A)	14.715.020	15.772.244	1.057.224
TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE (B)	14.622.643	15.563.795	941.152
DIFFERENZA TRA VALORE E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	92.377	208.448	116.072
TOTALE PROVENTI E ONERI FINANZIARI	1.000	- 69.912	- 70.912
TOTALE PROVENTI E ONERI STRAORDINARI	-	122.048	122.048
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A'-B+C+D+E)	285.701	260.585	- 25.117
Imposte sul reddito d'esercizio	285.701	260.585	- 25.117
RISULTATO D'ESERCIZIO	0	0	0

In ottica di un costante monitoraggio economico / patrimoniale dalla gestione dell'azienda si presenta la revisione del Budget 2016 esposto secondo uno schema riclassificato.

Annualmente, a causa di informazioni parziali e incomplete al momento dell'approvazione del bilancio di previsione, si ritiene opportuno sottoporre al CdA la revisione del budget da considerare anche come bilancio pre-consuntivo.

CONTO ECONOMICO PREVISIONALE MONTEDOMINI	2016	2016	2016
AGGIORNAMENTO BUDGET 2016	TOTALE	TOTALE	TOTALE
	Budget (approvato Del. n.53 10/12/2015)	1° Aggiornamento	SCOSTAMENTO
Ricavi da rette	8.214.978	8.128.595	- 86.383
Proventi vendita pasti	31.594	30.971	- 623
Ricavi Locazioni	1.859.742	1.800.305	- 59.437
Ricavi da servizi domiciliari	1.724.248	1.709.848	- 14.400
Ricavi servizi marginalità	1.391.846	2.570.269	1.178.424
Ricavi servizi disabilità	180.000	180.000	-
Ricavi diretti agenzia formativa	187.400	180.000	- 7.400
Ricavi e contributi istituzionali	197.590	197.590	-
Rimborsi diversi	878.962	926.006	47.044
Proventi diversi	48.660	48.660	-
TOTALE RICAVI (A)	14.715.020	15.772.244	1.057.224

Spese da appalti servizi assistenza	5.880.059	5.762.494	-	117.565
Spese mensa	1.090.412	1.080.312	-	10.100
Spese pulizia	137.938	125.596	-	12.341
Costi diretti area marginalità	975.860	1.967.150	-	991.290
Costo del personale	1.719.158	1.633.031	-	86.127
Compensi organi Istituzionali	116.190	116.402		211
Compensi Professionisti esterni	167.457	223.163		55.706
Spese legali e notarili	53.921	95.544		41.623
Utenze	892.437	896.973		4.536
Spese manutenzioni	343.142	362.831		19.690
Assicurazioni	80.290	92.757		12.467
Spese acquisto servizi diversi	154.596	197.428		42.832
Acquisto materiali	49.448	51.580		2.132
Canoni assistenza software/macchine ufficio	79.989	88.081		8.092
Godimento beni di terzi	18.476	24.483		6.007
Erogazione contributi	1.740.000	1.740.000		-
Costi diretti agenzia formativa	30.800	29.159	-	1.641
Oneri diversi di gestione	21.371	24.507		3.137
Imposte e tasse diverse	523.745	557.263		33.518
TOTALE COSTI (B)	14.075.289	15.068.756		993.467
MARGINE OPERATIVO LORDO (C = A - B)	639.730	703.487		63.757
Ammortamenti	547.354	495.039	-	52.315
Accantonamenti (F)	-	-		-
MARGINE OPERATIVO NETTO (G = C - D - E - F)	92.377	208.448		116.072
Interessi attivi e proventi finanziari (H)	1.000	500	-	500
Interessi su finanziamenti specifici (I)	89.780	70.412	-	19.368
RISULTATO ORDINARIO (L = G + H - I)	3.597	138.536		134.940
Proventi straordinari (M)	5.996.444	5.107.912	-	888.532
Oneri straordinari (N)	5.710.743	4.985.864	-	724.879
RISULTATO ANTE IMPOSTE (O = L + M - N)	289.298	260.585	-	28.713
Imposte sul reddito (P)	289.298	260.585	-	28.713
RISULTATO ESERCIZIO (O - P)	-	-		0

Il risultato d'esercizio evidenzia un risultato pari a ZERO il quale è originato da un margine operativo lordo pari a 703.487 € (+ 63.000 € ca. rispetto al budget precedentemente approvato), un margine operativo netto pari a 208.448 € (+ 116.000 € ca. rispetto al budget precedentemente approvato).

In termini assoluti si assiste pertanto ad un netto miglioramento dei risultati derivanti dalla gestione ordinaria in particolare per effetto dei seguenti fattori:

- rettifica dell'aliquota iva legata agli appalti di assistenza che nella precedente previsione era stata quantificata al 5%, mentre per i contratti in corso è rimasta invariata, ovvero pari al 4%. Il risparmio complessivo in termini di minor costi per iva indetraibile ammonta a

circa 80.000 € e da un punto di vista analitico si assiste ad un miglioramento generalizzato dei risultati relativi a tutte le B.U. delle RSA / R.A. e C. Diurno Alzheimer.

- l'iter relativo alla riorganizzazione del personale, come previsto dagli obiettivi aziendali 2016, ha investito intensamente il primo semestre dell'esercizio corrente e si è conclusa nel mese di giugno con la nuova definizione del funzionigramma e la creazione di nuovi servizi e uffici che, quanto meno nel 2016, hanno generato un minor costo per il personale stimati in complessivi 86.127 €. Allo stato attuale il personale risulta essere notevolmente inferiore al fabbisogno dei singoli servizi e pertanto si prevede nel corso del prossimo anno una nuova crescita della specifica voce di costo.
- una attenta operazione di "spending review" finalizzata sia ad una attenta analisi dei costi che al monitoraggio degli appalti di servizi. In tale direzione si evidenziano molteplici interventi (anche di modesta entità) che complessivamente hanno però generato ottime economie. Tra questi si segnalano ad esempio: l'applicazione dell'aliquota iva e delle accise agevolate riguardanti il costo delle utenze, il passaggio da abbonamento a ricaricabile per le spese telefoniche riguardanti la linea mobile che ha consentito l'eliminazione della tassa di concessione governativa, la riduzione del costo relativo alle pulizie a seguito della sottoscrizione nel mese di dicembre 2015 del nuovo contratto di appalto triennale ad una tariffa oraria inferiore rispetto all'appalto precedente, la revisione completa da tutte le superfici occupate all'interno delle sedi istituzionali che ha comportato un importante risparmio in termini di imposta TARI, riguardo all'imposta TASI la variazione catastale di alcune unità immobiliari "collabenti" nel comune di Lastra a Signa ha prodotto ulteriori economie. Infine, riguardo all'area finanziaria si è assistito ad un abbattimento degli oneri finanziari derivante da una attenta gestione del fido concesso dal servizio di tesoreria e l'estinzione di un conto corrente la cui utilità era divenuta superflua.

Principali fatti di rilievo:

Rispetto al budget approvato nel mese di dicembre 2015 dal punto di vista dei servizi svolti si segnala:

- la proroga della convenzione relativa alla gestione delle strutture di accoglienza attiva (foresterie e albergo popolare). La scadenza della convenzione, prevista per il 30/04/16 è stata più volte prorogata in attesa della nuova modulazione del servizio in accordo con la Direzione Sicurezza Sociale del Comune di Firenze. La rimodulazione dei servizi di inclusione sociale prevederà la gestione diretta da parte del Comune di Firenze delle strutture di proprietà comunale e la prosecuzione (con modalità in corso di definizione) di interventi di accoglienza presso le strutture e appartamenti di proprietà dell'ASP.

- Riguardo ai servizi domiciliari, nonostante ipotesi di modifica discusse ripetutamente con il Comune di Firenze, il presente bilancio prevede la conferma dello svolgimento quanto meno fino al 31/12/2016.
- Il reparto Thourar è stato prorogato fino a fine anno, si sono intensificati nel corso degli ultimi mesi i contatti con ASL e SDS al fine di concordare una modifica del servizio in corso o il diverso utilizzo degli spazi attualmente occupati dal servizio di cure intermedie.

Ammortamenti:

Il costo relativo agli ammortamenti, evidenzia una importante riduzione pari a oltre 50.000 € per effetto di investimenti coperti da contributi in c/impianto e interventi di ristrutturazione programmati nel 2016 che a tutt'oggi non risultano avviati e che pertanto produrranno effetti a partire dal prossimo esercizio.

Tra gli investimenti in corso di svolgimento si segnala l'importante ristrutturazione del complesso Abamelek finalizzato alla messa a norma e l'ampliamento di 12 posti letto. Complessivamente l'intervento ammonta a circa 1.8 mln di € di cui circa il 50% finanziato da un contributo regionale. La ristrutturazione verrà conclusa entro il mese di gennaio 2017 e pertanto gli effetti del costo degli ammortamenti subirà un incremento a partire dal prossimo esercizio.

Ulteriori importanti investimenti sono stati effettuati al fine della progressiva messa a reddito di immobili attualmente liberi che necessitano di importanti interventi di ristrutturazione.

Area straordinaria:

All'interno dell'area straordinaria troviamo proventi derivanti da alienazioni di patrimonio immobiliare (2 fondi via S.Niccolò e "Casa Rossa" in località Bracciatina) e terreni effettivamente conclusi e che ammontano a complessivi 890.901 €. Ulteriori proventi inseriti nel presente budget sono relativi all'alienazione dell'Istituto Demidoff quantificato in 3.8 mln di € (importo minimo indicato nella procedura negoziata attualmente in fase di svolgimento) e alla transazione relativa alla questione Vanchetoni il cui effetto nel presente bilancio è pari a zero in quanto interamente accantonata.

Complessivamente l'area straordinaria (pari a circa 120.000 €) riduce notevolmente la propria incidenza rispetto al risultato finale specialmente se confrontato con il precedente budget o con il bilancio consuntivo 2015.

Analisi analitica per b.u.:

CONTO ECONOMICO A MARGINE DI CONTRIBUZIONE PREVISIONALE MONTEDOMINI		2016	2016	2016
AGGIORNAMENTO BUDGET 2016				
MARGINE DI CONTRIBUZIONE PER BUSINESS UNIT	Budget (approvato Del. n.53 10/12/2015)	1° Aggiornamento	SCOSTAMENTO	
RSA 1	64.930	82.973	18.043	
RSA 2	77.354	96.319	18.965	
RSA ABAMELEK	- 18.420	38.570	56.990	
RSA S. SILVESTRO	43.717	72.448	28.731	
RA MONTEDOMINI	9.006	16.314	7.308	
RA ABAMELEK	- 13.144	- 10.508	2.635	
RA S. SILVESTRO	- 17.192	- 10.797	6.395	
B.I.A.	23.777	31.623	7.846	
C. DIURNO ALZHEIMER	50.831	8.955	- 41.876	
PROGETTO THOUAR	48.239	60.012	11.772	
PROG. ASS. FAM.	18.454	52.027	33.573	
TELECARE / AIUTO ANZIANI	- 16.443	908	17.351	
AGENZIA FORMATIVA	- 40.433	- 39.975	458	
IMMOBILI LOCATI	1.215.320	792.438	- 422.882	
VANCHETONI	- 7.333	- 56.555	- 49.223	
MENSA	141.769	138.502	- 3.267	
INCLUSIONE SOCIALE	116.612	197.556	80.944	
DISABILITA'	5.802	13.034	7.233	
MARGINE DI CONTRIBUZIONE CENTRI DI COSTO	1.702.847	1.483.843	-	219.004
RICAVI DELLA STRUTTURA	158.487	171.439	-	12.952
Spese pulizia	110.560	84.440	- 26.120	
Costo del personale	784.441	700.517	- 83.924	
Compensi organi Istituzionali	116.190	116.402	211	
Compensi Professionisti esterni	54.392	67.221	12.829	
Spese legali e notarili	17.228	29.546	12.318	
Utenze	171.252	172.040	788	
Spese manutenzioni	95.830	99.104	3.274	
Assicurazioni	26.049	31.084	5.034	
Spese acquisto servizi diversi	35.433	47.719	12.285	
Acquisto materiali	31.041	31.896	855	
Canoni assistenza software/macchine ufficio	41.880	50.203	8.322	
Godimento beni di terzi	11.780	14.684	2.903	
Oneri diversi di gestione	18.517	17.511	- 1.006	
Imposte e tasse diverse	49.544	48.060	- 1.484	
TOTALE COSTI DELLA STRUTTURA	1.564.140	1.510.425	-	53.714
MARGINE OPERATIVO LORDO	297.194	144.856	-	152.338
Ammortamenti	208.086	169.282	- 38.804	
Accantonamenti (F)	-	-	-	
MARGINE OPERATIVO NETTO	89.108	- 24.426	-	113.534

Interessi attivi e proventi finanziari (H)	1.000	500	-	500
Interessi su finanziamenti specifici (I)	51.970	39.036	-	12.933
RISULTATO ORDINARIO	38.139	- 62.962	-	101.101
Proventi straordinari (M)	76.444	174.533		98.089
Oneri straordinari (N)	76.444	81.670		5.226
RISULTATO ANTE IMPOSTE	38.139	29.902	-	8.238
Imposte sul reddito (P)	38.139	29.902	-	8.238
RISULTATO ESERCIZIO	0	0		0

L'analisi analitica dei risultati delle singole b.u. segue il criterio dell'imputazione diretta delle componenti positive e negative di ogni specifica area. I risultati sopra esposti sono da considerare comunque parziali in quanto permangono costi generali inseriti nell'area "struttura" non attribuiti alle singole business units.

Da un punto di vista di modifica dei criteri di ripartizione dei costi comuni rispetto al budget precedente la principale rettifica riguarda l'imputazione degli oneri finanziari, interamente imputati all'area struttura.

Da un punto di vista analitico si segnala un "miglioramento" di tutti i margini di contribuzione di tutte le RSA e RA per effetto, come sopra esposto, della conferma dell'aliquota al 4% per i servizi in appalto affidati a cooperative sociali.

L'RSA Abamelek migliora notevolmente il risultato finale per effetto del costo per nuovi ammortamenti, legati alla ristrutturazione del complesso, che avvierà i propri effetti a partire dal prossimo esercizio.

All'interno della struttura Abamelek si è assistito nel corso dell'esercizio alla progressiva trasformazione del reparto RA nel nuovo reparto denominato B.I.A. (Bassa Intensità Assistenziale) e pertanto si assiste al progressivo incremento del fatturato relativo a quest'ultimo servizio. La trasformazione del servizio ha generato un incremento in termini di margini operativi pari a circa 10.000 €.

La RA di Montedomini migliora il proprio MOL per effetto di una più alta percentuale di occupazione dei posti disponibili.

Il Centro Diurno Alzheimer rappresenta una delle principali criticità. Il servizio ha subito un'ulteriore flessione delle presenze con il conseguente peggioramento del margine di oltre 40.000 € rispetto alla precedente previsione.

I servizi Telecare, Progetto Assistenti Familiari e Disabilità evidenziano tutti un miglioramento dei rispettivi margini. I tre servizi svolti direttamente con personale dell'ASP

hanno complessivamente generato un migliore margine operativo per complessivi circa 50.000 € per effetto dello scostamento negativo della voce “costo del personale” a seguito delle volontarie dimissioni di due collaboratori avvenute nei primi mesi dell’anno.

I proventi da locazione relativi alla gestione del patrimonio immobiliare evidenzia una revisione al ribasso delle stime precedenti. Ulteriori scostamenti sono relativi alle spese per consulenze esterne che sono state necessarie sia al fine della nuova messa a reddito del patrimonio attualmente libero che per la quantificazione dei rinnovi contrattuali. Tra i servizi diversi si segnalano ulteriori oneri relativi alla chiusura e protezione di due importanti immobili (Demidoff e S.Agnese) e servizi consequenziali a opere di manutenzione.

L’analisi analitica strettamente legata al patrimonio Vanchetoni, mette in risalto in modo più marcato il saldo negativo relativo a tale gestione che si assesta annualmente su valori pari a – 25.000 € ai quali si aggiungono nel 2016 le ingenti spese legali da corrispondere. L’impatto dell’area straordinaria legata al rimborso per la gestione del patrimonio dal 2003 e oggetto di contenzioso è stimata in 200.000 € e interamente accantonata.

L’area inclusione sociale presenta un saldo migliorativo rispetto alla previsione del precedente budget per effetto della prosecuzione della convenzione per il servizio di gestione del sistema integrato delle accoglienze (Albergo popolare e foresterie sociali) e la stipula di un nuovo contratto di servizio per la gestione di forme di accoglienza di seconda soglia.

Firenze, 21 Ottobre 2016

IL DIRETTORE

(Dott. Emanuele Pellicanò)

IL RESPONSABILE SERVIZIO
RISORSE FINANZIARIE

(Dott. Marco Uccello)