

PIANO ECONOMICO E FINANZIARIO 2023 DELLA SOCIETA'

Il presente documento è finalizzato a condividere con l'Amministrazione del Comune di Belluno il piano previsionale economico e finanziario 2023 della Società Ser.S.A. Srl e le ipotesi sulle quali quest'ultimo è costruito. In particolare nella costruzione del prospetto si è tenuto conto dell'impianto del nuovo contratto di affidamento che verrà approvato a fine 2022.

Inoltre tenuto conto della situazione di estrema complessità nella gestione dovuta al perdurare dell'epidemia da Sars-Cov-2 e dalla carenza di risorse in ambito assistenziale (operatori e infermieri), la Società si impegna a condividere tempestivamente con il Comune di Belluno eventuali modifiche o mutamenti del contesto esterno/interno che possano modificare il risultato previsto.

Le ipotesi fondamentali per la redazione del nuovo bilancio previsionale 2023 sono le seguenti:

- **Progressivo aumento**, nel corso del primo semestre, **dei posti letto** occupati nel servizio residenziale dai 127 con cui si ipotizza di chiudere il 2022 ai 154 della nuova ipotetica situazione a regime, riportata nella seguente tabella:

	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	ottobre	novembre	dicembre
PRIMO LIVELLO	76	78	81	86	93	96	100	102	103	103	103	103
SECONDO LIVELLO	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42	42
SAPA	6	6	6	6	6	6	6	6	7	7	7	8
SVP	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1
TOTALE	125	127	130	135	142	145	149	151	153	153	153	154

Il punto è evidentemente cruciale, e va ricordato che la crescita dell'occupazione non può prescindere da una corrispondente crescita della pianta organica di infermieri ed OSS. Se da un lato è vero che quest'ultimo obiettivo non è stato raggiunto negli ultimi 24 mesi, d'altro canto il progredire delle trattative con l'estero e le pur poche adesioni alle selezioni OSS invitano a considerare l'obiettivo raggiungibile.

Costi energetici. Fino al 2020 il costo dell'energia elettrica raggiungeva raramente i 100.000 €; il previsionale considera una spesa di 220.000 €. Per il gas metano, il costo storico di riferimento era inferiore ai 75.000 €; il previsionale considera una spesa di 230.000 €.

Andamento costi gas periodo gennaio-settembre 2022 rispetto allo stesso periodo 2020

	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	TOTALE
2020	11.698,50 €	8.475,60 €	9.049,09 €	5.109,84 €	3.066,68 €	3.674,94 €	1.435,55 €	1.438,44 €	1.562,00 €	45.510,64 €
2022	37.145,87 €	27.876,03 €	26.401,00 €	17.880,89 €	10.401,84 €	8.700,16 €	11.137,44 €	13.709,43 €	14.753,00 €	168.005,66 €
Delta	25.447,37 €	19.400,43 €	17.351,91 €	12.771,05 €	7.335,16 €	5.025,22 €	9.701,89 €	12.270,99 €	13.191,00 €	122.495,02 €

Andamento costi energia elettrica periodo gennaio settembre 2022 rispetto allo stesso periodo 2020

	gennaio	febbraio	marzo	aprile	maggio	giugno	luglio	agosto	settembre	Totale
2022	18.277,67	15.350,64	20.901,89	13.824,42	11.403,72	13.703,56	26.459,02	26.427,42	18.543,00	164.891,34
2020	8.163,95	6.536,87	6.471,71	5.308,22	4.182,22	4.103,56	5.128,88	6.295,60	5.615,40	51.806,41
Delta	10.113,72	8.813,77	14.430,18	8.516,20	7.221,50	9.600,00	21.330,14	20.131,82	12.927,60	113.084,93

L'estrema volatilità delle tariffe rende impossibile dichiarare se si tratti di ipotesi prudenti oppure no. Appare per questa ragione quanto mai **importante che il socio unico nonché proprietario dell'immobile valuti con immediatezza i possibili interventi** che, a fronte di investimenti economicamente ragionevoli, possono limitare i consumi energetici (es.: sostituzione delle caldaie, installazione di pannelli solari termici o fotovoltaici, adozione di motori cogenerativi, etc.).

- **Costo rinnovo contrattuale 2019- 2022.** Il 16 novembre 2022 è stato confermato il nuovo contratto Enti Locali valido per il triennio 2019-2022. A conto economico 2022 è già stato previsto a fondo il valore dell'incremento 2022 per 199.465 euro (anche per gli arretrati 2019-2021 era stato previsto a fondo nel conto economico 2020-2021). Per il 2023 l'incremento previsto è di euro 219.671 pari al 5% del costo stimato del personale.
- Seguendo poi per la prima volta la logica con cui la Società ed il Socio Unico si propongono di lavorare al rinnovo del contratto di Servizio, per i servizi che prevedono un contributo economico da parte dell'utente sono state utilizzate **Tariffe Remunerative**, in modo da **eliminare dal conto economico i contributi forfettari che il Comune storicamente ha sempre erogato**. Fanno eccezione, dal momento che si tratta per l'appunto di un servizio reso gratuitamente alla popolazione, i **70.000 €** storicamente previsti per sostenere l'affidamento a SerSA del **Segretariato Sociale Professionale**.
A seguito del rinnovo del Contratto di servizio previsto per il 2023 sono state inviate al Comune di Belluno le tariffe a costo pieno e la proposta di tariffa calmierata. Di seguito si riportano le tariffe a costo pieno rinviando alla predetta comunicazione il dettaglio per le tariffe calmierate:
 - Servizio di Assistenza Domiciliare – **SAD**. Ipotizzando un target di ore annue complessivamente erogate a favore degli anziani a domicilio di 5.000¹, la tariffa remunerativa del servizio è pari a **29.00 €/ora di assistenza**. Ad oggi la tariffa applicata agli utenti con ISEE superiore ai 30.000 € è pari a 23.40 €/ora.
 - **Centro Diurno**. Il valore remunerativo per la tariffa più applicata, ovvero quella relativa alla *Giornata intera, senza cena* è pari a **43.80 €** (oggi ammonta a 28.80 €).
 - **Pasti a domicilio**. Ipotizzando un target di 20.000 pasti serviti in un anno, il costo remunerativo è pari a **11.00 €** per pasto consegnato. Ad oggi la tariffa applicata agli utenti con ISEE superiore ai 17.000 € è pari a 9.25 €/ora.
 - Per il **servizio residenziale** si considerano le tariffe approvate con Delibera della Giunta Comunale di Belluno n. 187 del 27 settembre 2022.

¹ Il numero è ottenuto considerando che storicamente solo il 77% delle ore lavorabili dagli OSS dedicati al SAD è effettivamente dedicato all'assistenza diretta, essendo il resto delle ore impiegate principalmente negli spostamenti, ed alle attività di coordinamento e formazione. Si tratta di un valore rilevato al tempo dell'appalto alla coop. Le Valli, ed ora confermato dalle prime analisi sul servizio svolto con personale interno.

Lo scenario 2023, riportato nel piano economico delle pagine seguenti, si pone quindi come fortemente determinato dalla capacità della Società di saturare i posti letto recuperando risorse umane e contenere/ridurre i costi di esercizio.

Per questo motivo, al fine di sostenere il carico dell'attività residenziale, la Società si propone di intervenire a livello organizzativo, modificando o sospendendo quei servizi che possono "liberare" ulteriori risorse in ambito socio assistenziale (OSS e Infermieri) e allo stesso modo sul fronte dei costi intervenendo direttamente su servizi di supporto con procedure di esternalizzazione.

PIANO ECONOMICO 2023	Le colonne in cui è organizzato il piano economico rappresentano la ripartizione per centri di costo di Ser.S.A, Srl, Le colonne di colore verde rappresentano la ripartizione nelle aree di attività del Centro di Costo Residenziale.										
	RICAVI	IMPORTO	Diurno	SSP	SAD	Pasti domicilio	Residenziale	I+privati	II	SAPA	SVP
Proventi da rette Gaggia Lante	2.825.915	0	0	0	0	0	2.825.915	1.951.656	874.259	0	0
Proventi SAPA	84.348	0	0	0	0	0	84.348	0	0	84.348	0
Proventi da centro diurno	227.760	227.760	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proventi trasporto Centro Diurno	4.000	4.000	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Proventi da Servizio Assistenza Domiciliare	145.000	0	0	145.000	0	0	0	0	0	0	0
Proventi pasti	220.000	0	0	0	220.000	0	0	0	0	0	0
Proventi Svp	8.395	0	0	0	0	0	8.395	0	0	0	8.395
Proventi Sapad		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale proventi da rette	3.515.418	231.760	-	145.000	220.000	2.918.658	1.951.656	874.259	84.348	8.395	
Contributo regionale per non autosufficienti	2.557.724	0	0	0	0	0	2.557.724	1.760.564	797.160	0	0
Contributo SAPA	215.556	0	0	0	0	0	215.556	0	0	215.556	0
Contributo Svp	47.450	0	0	0	0	0	47.450	0	0	0	47.450
Contributo regionale per il centro diurno	87.329	87.329	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributi Assistenza Domiciliare e pasti	120.000	0	0	120.000	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso U.L.S.S. per servizi professionali come da convenzione	109.746	0	0	0	0	0	109.746	71.866	32.193	4.920	767
Contributo c/impianti	9.000	0	0	0	0	0	9.000	5.806	2.439	581	174
Totale contributi	3.146.805	87.329	0	120.000	0	2.939.476	1.838.237	831.792	221.057	48.391	
contributo pasti a domicilio		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
contributo SAD		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
contributo SSP	70.000	0	70.000	0	0	0	0	0	0	0	0
contributo SAPAD		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
vuoto8		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Contributo CD		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Trasferimento Comune	70.000	0	70.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso bolli fatture	3.900	185	41	154	127	3.394	2.195	988	177	33	
Interessi attivi		0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

PIANO ECONOMICO 2023	Le colonne in cui è organizzato il piano economico rappresentano la ripartizione per centri di costo di Ser.S.A, Srl, Le colonne di colore verde rappresentano la ripartizione nelle aree di attività del Centro di Costo Residenziale.									
vuoto9		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimborso home care	1.500	0	0	1.500	0	0	0	0	0	0
proventi vari	5.350	254	56	211	175	4.655	3.012	1.356	243	45
rimanenze finali		0	0	0	0	0	0	0	0	0
sopravvenienze		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale altri proventi	10.750	438	96	1.864	302	8.049	5.207	2.344	420	78
TOTALE RICAVI	6.742.973	319.527	70.096	266.864	220.302	5.866.183	3.795.100	1.708.395	305.825	56.864
COSTI										
Costi per materie prime, suss., di consumo e merci										
Generi alimentari	255.000	9.786	0	0	39.618	205.597	135.580	60.734	9.282	0
Generi di igiene e pulizia	23.000	996	24	90	316	21.574	13.940	5.917	1.343	374
Materiale sanitario	5.000	0	0	0	0	5.000	3.274	1.467	224	35
Presidi per l'incontinenza	80.000	0	0	0	0	80.000	52.387	23.467	3.587	559
Acquisti vari	35.000	1.659	364	1.378	1.144	30.456	19.703	8.870	1.588	295
Carburante veicoli	15.000	142	31	6.118	6.098	2.610	1.689	760	136	25
Acquisti per attività ricreative	1.000	0	0	0	0	1.000	645	271	65	19
Cancelleria ed altro per uso ufficio	6.000	284	62	236	196	5.221	3.378	1.520	272	51
abbuoni		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Rimanenze finali		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale costi per mat. prime, suss., di consumo e merci	420.000	12.868	481	7.822	47.372	351.458	230.597	103.006	16.497	1.358
Costi per servizi										
Riscaldamento	230.000	16.680	301	1.138	3.207	208.674	134.841	57.341	12.924	3.569
Energia elettrica	220.000	15.955	288	1.089	3.067	199.601	128.978	54.847	12.362	3.413
Consumo acqua	22.000	1.237	11	43	378	20.331	13.144	5.572	1.265	350
Servizio lavanderia e nolo in appalto	241.500	5.293	0	12.075	1.876	222.256	143.530	60.462	14.151	4.113
Smaltimento rifiuti speciali	20.000	0	0	0	0	20.000	13.097	5.867	897	140

PIANO ECONOMICO 2023	Le colonne in cui è organizzato il piano economico rappresentano la ripartizione per centri di costo di Ser.S.A, Srl, Le colonne di colore verde rappresentano la ripartizione nelle aree di attività del Centro di Costo Residenziale.									
Spese telefoniche	16.755	794	174	660	548	14.579	9.432	4.246	760	141
Spese affrancatrice	3.722	176	39	147	122	3.239	2.095	943	169	31
Assicurazioni diverse	40.000	1.896	416	1.575	1.307	34.807	22.518	10.137	1.815	337
Servizio di pulizie in appalto	230.000	9.965	237	897	3.159	215.742	139.402	59.167	13.431	3.742
Rimborso spese ass.ne volontari	500	100	0	0	0	400	258	108	26	8
Servizio trasporto utenti diurno	3.000	3.000	0	0	0	0	0	0	0	0
Manutenzioni ordinarie	140.000	7.600	73	276	1.316	130.735	84.437	35.686	8.250	2.362
servizio religioso		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servizio parrucchiera	10.360	0	0	0	0	10.360	6.784	3.039	464	72
Servizio di assistenza domiciliare in appalto		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Servio lavaggio piatti	80.067	3.073	0	0	12.440	64.555	42.571	19.070	2.915	0
Amministratore Unico	26.609	1.261	277	1.047	870	23.155	14.980	6.743	1.207	224
Compensi Collegio sindacale	10.000	474	104	394	327	8.702	5.629	2.534	454	84
Incarico stipendi	16.425	779	171	647	537	14.293	9.247	4.162	745	139
Incarico tributario e societario	6.116	290	64	241	200	5.322	3.443	1.550	277	52
Incarico medico del lavoro L. 626/96	4.200	199	44	165	137	3.655	2.364	1.064	191	35
Prestazioni servizi vari	20.000	948	208	787	654	17.403	11.259	5.068	907	169
Consulenze legali	5.000	237	52	197	163	4.351	2.815	1.267	227	42
Aggiornamento del personale	5.000	237	52	197	163	4.351	2.815	1.267	227	42
Progetto home care		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Progetto Fondazione Cariverona escluso costi di personale		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Costi Ecare		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Incarico responsabile antincendio		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale costi per servizi	1.351.255	70.194	2.509	21.573	30.470	1.226.509	793.639	340.142	73.662	19.066
Costi per godimento beni di terzi										
Fitto immobili comunali	142.681	10.348	187	706	1.989	129.451	83.649	35.571	8.017	2.214
Noleggio	54.000	256	56	32.613	16.376	4.699	3.040	1.368	245	46
Totale costi per godimento beni di terzi	196.681,00	10.604	243	33.319	18.366	134.150	86.689	36.940	8.262	2.259

PIANO ECONOMICO 2023	Le colonne in cui è organizzato il piano economico rappresentano la ripartizione per centri di costo di Ser.S.A, Srl, Le colonne di colore verde rappresentano la ripartizione nelle aree di attività del Centro di Costo Residenziale.									
Ammortamenti										
Ammortamenti	140.000	6.636	1.456	5.511	4.575	121.823	78.813	35.478	6.351	1.181
Totale ammortamenti	140.000	6.636	1.456	5.511	4.575	121.823	78.813	35.478	6.351	1.181
Costi per il personale										
Personale dipendente (personale dipendente, interinali)	4.353.423	198.887	60.580	175.328	102.769	3.815.859	2.309.938	1.038.026	355.804	112.092
PO supporto processi sanitari		0	0	0	0	0	0	0	0	0
previsione aumento contrattuale	217.671	9.944	3.029	8.766	5.138	190.793	115.497	51.901	17.790	5.605
Aumento costi reclutamento personale infermieristico		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale costi per il personale	4.571.095	208.832	63.609	184.094	107.908	4.006.652	2.425.435	1.089.927	373.594	117.696
Oneri diversi di gestione										
Spese varie	16.978	805	177	668	555	14.774	9.558	4.302	770	143
Valori bollati	4.050	192	42	159	132	3.524	2.280	1.026	184	34
Abbonamenti vari/ libri	902	43	9	35	29	785	508	228	41	8
Tari	35.000	2.538	46	173	488	31.755	20.519	8.726	1.967	543
Imposta registro	1.354	64	14	53	44	1.178	762	343	61	11
Tasi		0	0	0	0	0	0	0	0	0
sopravvenienze		0	0	0	0	0	0	0	0	0
iva indetraibile		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Minusvalenze		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale oneri diversi di gestione	58.283	3.642	288	1.090	1.249	52.015	33.626	14.626	3.023	739
TOTALE COSTI	6.737.314	312.775	68.586	253.408	209.939	5.892.606	3.648.799	1.620.118	481.389	142.300
Risultato prima delle imposte	5.659	6.752	1.510	13.456	10.364	-26.423	146.302	88.276	-175.565	-85.437
IRES		0	0	0	0	0	0	0	0	0
IRAP		0	0	0	0	0	0	0	0	0
imposte anticipate		0	0	0	0	0	0	0	0	0
Totale imposte		0	0	0	0	0	0	0	0	0
arrotondamento										

PIANO ECONOMICO 2023	Le colonne in cui è organizzato il piano economico rappresentano la ripartizione per centri di costo di Ser.S.A, Srl, Le colonne di colore verde rappresentano la ripartizione nelle aree di attività del Centro di Costo Residenziale.									
RISULTATO D'ESERCIZIO	5.659	6.752	1.510	13.456	10.364	-26.423	146.302	88.276	-175.565	-85.437