

ANALISI DEI MAGGIORI COSTI DEL BILANCIO CONSUNTIVO

2008 RISPETTO ALLE PREVISIONI

RICAVI DELLE PRESTAZIONI

La previsione dei ricavi relativa all'anno 2008 è stata complessivamente rispettata. Una leggera flessione dei ricavi per rette (-46.256,00 €=2,5% circa) è stata determinata sostanzialmente da minor entrate al CDI (3.630 €= 6%) per una diminuzione della domanda rispetto alle previsioni. La tendenza a minor richieste di ammissioni al CDI, che ha determinato l'11% in meno di ricavi rispetto all'esercizio 2007, sta per avere negli ultimi tempi una inversione di tendenza.

Una flessione di un certo rilievo ha avuto il servizio di fisioterapia per esterni (ricavi anno 2007 36.896,04 €; ricavi 2008 : 28.326,81 €; previsione 2008 44.000,00 €) con una riduzione del 23 % rispetto al 2007 e di ben il 40 % rispetto al previsionale 2008. Le motivazioni sono state sostanzialmente due: i disagi che il servizio ha sopportato a causa dei lavori (ingresso sul retro con accesso molto difficoltoso, riduzione degli spazi per trattamenti) e l'apertura di un nuovo centro fisioterapico a Montichiari.

Nel 2009 si mantiene la tendenza alla riduzione, seppur più limitata, dei ricavi. Dall'analisi del rapporto costi/ricavi relativi al solo servizio di fisioterapia, si può dedurre che il servizio attualmente è sostanzialmente in pareggio per l'azienda. In prospettiva è necessario utilizzare le nuove potenzialità date da spazi più ampi.

CONTRIBUTI

Per quanto riguarda i contributi, le previsioni sono state rispettate con un incremento di 208.000,00 € dovuto in parte a maggiori contributi per politica tariffaria da parte del Comune di Montichiari, dall'altra dal premio qualità che nonostante i lavori è stato assegnato ad ASSOM anche per l'anno 2008 (su dati anno 2007.). Altri ricavi e proventi per 68.000,00 € non previsti derivano dall'introito per rimborso giornate di assenza per malattie del personale a seguito di contratto stipulato con Dexia assicurazioni, rimborso INAIL, rimborso INPS.

Il totale dei ricavi previsti nel 2008 era di 3.156.296,00 €.

Il totale dei ricavi accertati nel bilancio di esercizio 2008 sono 3.233.484,31 €.

I COSTI DELLA PRODUZIONE

Il bilancio di esercizio 2008 chiude con un deficit di € 379.894,75, discostandosi notevolmente rispetto alle previsioni iniziali (che ipotizzavano un pareggio di bilancio con 85.000 € di contributo) e ciò nonostante il rispetto delle previsioni di ricavo e del contributo di 120.000,00 € deliberato (anche se ancora non versato) dal Comune. Lo scostamento complessivo è quindi di circa 400.000,00 €.

Per capire come ciò sia potuto accadere, dopo che per anni le previsioni sono state tutte rispettate, è necessario tenere conto di alcuni elementi che si sono verificati per la prima volta nella storia di ASSOM. Le previsioni sono state effettuate nel mese di settembre 2007 su dati contabili consolidati

il 30 giugno 2007, ciò per poter rispettare le scadenze previste dallo statuto per l'approvazione del previsionale e del piano programma. L'organizzazione dell'ASSOM ha subito tra la fine del 2007 e la fine del 2008 modifiche del tutto imprevedibili dovute a:

- **I lavori di ristrutturazione**, iniziati ad aprile 2007 hanno determinato un incremento dei costi per utenze di circa **32.000,00 €**, pari al 38 % rispetto alle previsioni. Tale incremento è dovuto a costi per l'energia elettrica per 4.000,00 € ed acqua e gas per 28.000,00 €. Il maggior costo per spese di riscaldamento si riferisce per 15.000,00 € a Villa Lucia, e non era prevedibile perché sino al dicembre 2008 tali spese venivano sostenute dal Comune di Montichiari, proprietario dell'immobile (richiesta di voltura utenza pervenuta in azienda l'11.03.2009). I lavori di ristrutturazione hanno poi determinato maggiori costi per garantire i traslochi, che in parte sono stati previsti nel quadro dei lavori, in parte hanno incrementato alcune voci come le manutenzioni impianti e le pulizie (+ € 9.000,00 circa rispetto previsioni). I nuovi reparti sono entrati in funzione alla fine di settembre 2009. L'ammortamento delle opere non era stato previsto nel bilancio di previsione approvato in CDA il 15/10/2007. Tale scelta del CDA, chiaramente precisata nel piano programma, era determinata dal fatto che non si sapeva a quella data quanta parte dei reparti sarebbe stata consegnata nel 2008 e quale accordo sarebbe stato sottoscritto con il Comune, in merito al rimborso dei costi che ASSOM sostiene per lavori sull'immobile di proprietà comunale. Gli organi di ASSOM hanno più volte sottolineato nei loro incontri, anche con il Comune, che l'impatto doveva essere pari a **zero** per il bilancio di ASSOM. In realtà l'accordo attualmente in corso tra azienda e Comune ha prodotto maggiori costi sul bilancio 2008 per **63.696,75 €** per il 2008 e sarà notevolmente maggiore per il 2009.

- Un'altra voce che si discosta notevolmente dalle previsioni è quella relativa **al servizio di ristorazione**. La spesa prevista per tale servizio ai prezzi dell'appalto in corso nel settembre 2007 più l'inflazione programmata era di 260.000,00 €. Nel gennaio 2008 è entrato in funzione il nuovo centro cottura comunale ed il Comune ha indetto gara d'appalto con il criterio dell'offerta economicamente vantaggiosa. La ditta vincitrice Markas ha però chiesto per ciascun pasto un prezzo superiore al precedente fornitore. Pertanto a parità di numero pasti acquistati, abbiamo avuto un incremento della spesa non preventivabile di € 53.000,00 pari al 20% in più rispetto alle previsioni (70.000,00 € in più rispetto al 2007);

- le **modifiche organizzative** volute dall'amministrazione comunale ed approvate dal CDA dell'ASSOM nel novembre 2007 hanno comportato nuove figure e quindi nuovi costi. In particolare è stato previsto:

1. il referente dei servizi infermieristici per circa 10 ore settimanali, comprensive straordinari per riunioni ecc., per un maggior costo di circa **13.000,00 €** annui (svolto da i. p. in ruolo sostituito da cooperativa);
2. un coordinatore del personale asa per ogni reparto, quindi tre nuovi coordinatori , 2 part-time ed uno a tempo pieno circa 76 ore sett. (comprensivi straordinari, riunioni e corso di formazione per coordinatori) sostituiti in turno con personale ausiliario ed infermieristico cooperativa per un totale di **80.000,00 €** . Tale maggior costo è facilmente visibile nello scostamento tra la previsione di spesa ed il costo sostenuto per assistenza diretta ed assistenza infermieristica co.co.pro. ;
3. un responsabile sanitario, ricoperto nel 2008 da un medico collaboratore, per l'importo di **6.000,00 €** l'anno, più alcune ore di servizio mensili per riunioni ed altre attività di coordinamento del personale. Lo scostamento della spesa per assistenza medica è di circa **20.000,00 €**;
4. un responsabile amministrativo ricoperto nel 2008 dal direttore amministrativo con funzioni direttore generale, quindi senza incremento dei costi per l'anno 2008 ma prevedibili per il futuro;
5. l'assistente al presidente con un costo di **4.000,00 €** in più rispetto alle previsioni;
6. il nucleo di valutazione con un costo di **6.000,00 €**;

In totale nell'anno 2008 le modifiche organizzative hanno comportato un maggior costo per circa **143.000,00 €** assolutamente non prevedibili in settembre 2007;

- Per quanto riguarda il personale in ruolo sono sostanzialmente state rispettate le previsioni, lo scostamento di **110.000,00 €** è giustificabile con incrementi contrattuali e con circa 92.000,00 € di spesa per rimborso personale in comando. Tale rimborso non era stato previsto in settembre 2007 poiché gli accordi tra Comune ed ASSOM erano che si sarebbe rimborsato il costo del personale in comando, solo qualora il SAD non avesse contribuito a determinare una perdita per l'azienda. All'inizio del 2008 sono state assegnate altre due operatrici in comando (una assegnata ai servizi generali perché non idonea come asa e con molte limitazioni, l'altra attualmente in aspettativa). Anche in tal caso gli accordi erano che l'azienda si occupava di trovare una collocazione idonea alle due operatrici con limitazioni ma il Comune non chiedeva il rimborso degli stipendi qualora l'azienda fosse stata in deficit economico. Sottolineo che la richiesta di rimborso degli stipendi del personale in comando per gli anni 2006, 2007 e 2008 è pervenuta in azienda il 17/04/2009 quando già si erano chiuse le scritture di assestamento e quando la bozza di bilancio di esercizio era stata consegnata al direttore generale per l'approvazione (2.04.2009 n. prot.656).
- Alcuni maggiori costi è stato necessario affrontarli per garantire assistenza agli ospiti peggiorati, ad es. + **33.000,00 €** di costi per acquisto materie prime in particolari ausili e materiale sanitario;
- Maggiori costi sono stati necessari nell'ultimo trimestre per affrontare sia l'emergenza dovuta all'ordine di sgombero di due ali della struttura, sia l'organizzazione del nucleo al secondo piano per anziani affetti da Alzheimer. Come si può rilevare dall'incremento delle ore dell'assistenza diretta nell'ultimo trimestre (da una media di 1773 ore al mese si è passati a circa 3.000 ore mensili), l'azienda ha dovuto sostenere un maggior costo di circa **46.000,00 €**. D'altro canto l'alternativa per affrontare lo sgombero era spostare gli ospiti in qualche albergo della zona con una spesa notevolmente maggiore (almeno 90.000,00 €) e con un grandissimo disagio per ospiti, personale e parenti.
- Il resto dei maggiori costi è dovuta all'adeguamento all'inflazione reale in caso di rinnovo appalti o rinnovo incarichi professionali.

Il totale dei costi della produzione per il 2008 era previsto in 3.094.497,65 €.

Il totale dei costi della produzione per il 2008 è stato di 3.630.287,00 €.

Il bilancio di esercizio 2008 è stato approvato dal CDA dell'ASSOM nella seduta del 29.07.2009. Il revisore dei conti nella sua relazione del 14 settembre 2009 (verbale n.7) propone l' approvazione del bilancio di esercizio 2008 rilevando che il disavanzo è stato tempestivamente comunicato all'Amministrazione comunale e che lo stesso non è riconducibile alla " gestione ordinaria" aziendale.

Montichiari, li 5.10.2009

Il Direttore amministrativo
Dott.ssa Lorella Romanini