

BILANCIO PREVENTIVO ESERCIZIO 2024

SANITASERVICE ASL FG SRL

**Sanitaservice ASL FG srl società unipersonale della ASL FG**

con sede in Foggia, Cittadella dell'Economia, via M. Protano - Cap. soc. euro 100.000,00 i.v.

Codice fiscale, Partita Iva, Reg.Imprese n. 03600140713

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO ESERCIZIO 2024

Conto Economico Preventivo	2024
A) Valore della produzione	
1) Ricavi delle vendite e dalle prestazioni	56.786.111
Servizio E/U	29.224.172
Ausiliariato e supporto al dipartimento di prevenzione	11.099.916
Pulizia e sanificazione	3.883.404
Manutenzioni ordinarie	2.995.252
Logistica	2.782.501
Hospitality & s.i.	6.800.866
5) Altri ricavi e proventi	
Totale A) Valore della produzione	56.786.111
B) Costi della produzione	56.285.296
6) Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.942.423
7) Servizi	2.390.392
8) Godimento beni di terzi	1.974.352
9) Personale dipendente	47.474.278
10) Ammortamenti e svalutazioni	739.058
a) ammortamento immobilizzazioni immateriali	20.006
b) ammortamento immobilizzazioni materiali	719.052



11) Variazioni delle rimanenze mat. prime, sussid. e di consumo	
Variazioni delle rimanenze	
13) Accantonamenti	629.500
Altri accantonamenti per rischi ed oneri	629.500
14) Oneri diversi di gestione	135.293
Totale B) Costi della produzione	56.285.296
Differenza tra valore e costi produzione (A-B)	500.815
C) Proventi e Oneri finanziari	30.000
16) Altri proventi finanziari	30.000
c) titoli iscritti nell'attivo circolante	
d) proventi diversi dai precedenti (Interessi attivi bancari)	30.000
17) Interessi e oneri finanziari	
Interessi passivi bancari	
Altri interessi passivi	
Altri oneri su finanziamenti	
Totale C) Proventi e Oneri finanziari	30.000
D) Rettifiche di valore di attività e passività finanziarie	
19) svalutazioni	
c) di titoli iscritti nell'attivo circolante che non costituiscono partecipazioni	
Totale D) Rettifiche di valore di attività finanziarie	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D)	530.815
20) Imposte sul reddito d'esercizio, correnti, differite ed anticipate	-337.060
Ires	282.579
Irap	54.481
21) Utile (perdite) dell'esercizio	193.755



Nota di commento al Conto Economico preventivo 2024

Sommario

Premessa: le ipotesi a base del preventivo per l'esercizio 2024	3
COMPONENTI POSITIVI	4
COMPONENTI NEGATIVI	6
Costi della produzione	6
Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	7
Costi per servizi.....	9
Costo per godimento di beni di terzi.....	11
Costo del Personale.....	12
Costi per ammortamenti e svalutazioni.....	14
Amministrazione - investimenti "promiscui"	14
Attività di ausiliario e servizio di pulizia/sanificazione - investimenti.....	15
Servizio di manutenzione ordinaria/logistica - investimenti	16
Servizio "accoglienza" (C.U.P., C.C. e front office, back office), C.E.D., reti e fonia	17
Servizio Emergenza/Urgenza - investimenti.....	18
Accantonamenti.....	18
Oneri diversi di gestione	19
Oneri finanziari e Oneri straordinari.....	19
Le imposte dell'esercizio	19

Premessa: le ipotesi a base del preventivo per l'esercizio 2024

Il presente Bilancio di previsione viene redatto in ossequio all'art.10 dello Statuto vigente - nonché delle Linee guida regionali per le società in house contenute nella D.G.R. 2271 del 2013 e s.m.i. - quale fondamentale strumento di programmazione e controllo per il socio unico ASL FG.

Nell'elaborazione del Conto Economico preventivo 2024 si è tenuto conto di alcuni cambiamenti in atto nella gestione aziendale nonché del mutamento del vertice della società che, nel corso del 2023 è stato rinnovato con la nomina del dott. Angelo Tomaro. La società nel 2024 proseguirà nell'attuazione



degli indirizzi della ASL FG, impegnandosi dunque nell'innalzamento del livello qualitativo dei servizi e nel contenimento dei costi di autoproduzione degli stessi (compatibilmente con la dinamica crescente dei prezzi e con le risorse umane disponibili).

Nel corso del 2024 la società intende perseguire i seguenti obiettivi (cfr Piano delle attività allegato):

- proseguire nell'implementazione del modello di "HOSPITALITY" disegnato dalle Linee Guida della Regione Puglia e adottato dalla ASL FG (cfr Allegato 2 alla D.D.G. ASL FG n. 1441/2019);
- lo sviluppo qualitativo dell'attività di trasporto di malati e feriti nell'ambito del servizio di Emergenza Urgenza "118" della ASL FG ("118 E/U");
- lo sviluppo qualitativo dei servizi di Ausiliariato/Pulizia;
- maggiore efficienza ed efficacia nei servizi di manutenzione e logistica;
- la riduzione degli oneri per lavoro straordinario e ferie non godute;
- l'impiego del complessivo potenziale dei sistemi informativi aziendali di recente introduzione;
- investire nella formazione continua dei dipendenti;
- la cura del benessere dei dipendenti;
- l'efficienza e l'efficacia nell'acquisizione di beni e servizi.

Il Conto Economico preventivo 2024 è stato elaborato dunque tenendo conto dei succitati obiettivi di natura eminentemente qualitativa; la struttura di costi e ricavi non differisce sostanzialmente da quella del 2023, salvo per quanto sotto precisato con riferimento alle azioni di riduzione/contenimento dei costi.

COMPONENTI POSITIVI

Nella tabella seguente, per ciascuno dei servizi svolti dalla Società, vengono sinteticamente esposti i ricavi, spettanti in base all'approvando Disciplinare; ricavi che costituiscono la voce A1 del Conto Economico scalare alla Vostra attenzione.

I corrispettivi qui ipotizzati consentiranno di attuare i necessari adeguamenti strutturali ai livelli di servizio standard richiesti (in particolare negli ambiti dell'E/U e dell'Ausiliariato). Si coglie l'occasione per evidenziare che i corrispettivi determinati dalla ASL FG sono congrui rispetto a quantità e qualità dei servizi autoprodotti tramite la società in house (si rinvia al riguardo anche ai



confronti svolti rispetto a forme di gestione alternative rinvenibili all'interno dei business plan e delle analisi economiche propedeutiche agli affidamenti ricevuti).

Si rammenta inoltre che all'interno del Disciplinare opera in ogni caso una clausola di conguaglio dei corrispettivi che ha come principale scopo quello di contenere i costi dei servizi per ASL FG, garantendo altresì la capacità di autofinanziamento della società ed il miglioramento nel tempo delle performance operative, dell'assetto organizzativo e della qualità del servizio all'ASL e, dunque, al cittadino. Di seguito la tabella di sintesi dei ricavi stimati per il 2024:

SERVIZIO/ATTIVITA'	RICAVI STIMATI
EMERGENZA/URGENZA	
Attività di trasporto di malati e feriti nell'ambito del Servizio 118 – Rete emergenza/urgenza e prestazioni di trasferimento e trasporto secondario	28.662.688 €
<i>Attività straordinarie</i>	561.484 €
<i>Trasporti secondari od altre prestazioni supplementari</i>	0 €
Totale	29.224.172 €
PULIZIE	
Servizio di pulizia e sanificazione	3.871.789 €
<i>Attività straordinarie</i>	11.615 €
Totale	3.883.404 €
AUSILIARI E DIPARTIMENTO PREVENZIONE	
Attività di ausiliario all'interno dei reparti e dei servizi di diagnosi e cura e supporto al dipartimento di prevenzione (personale distaccato)	11.066.716 €
<i>Attività straordinarie</i>	33.200 €
Totale	11.099.916 €
MANUTENZIONE ORDINARIA	
Servizio di manutenzione ordinaria degli immobili	2.908.012 €
<i>Attività straordinarie</i>	87.240 €
Totale	2.995.252 €
LOGISTICA	
Servizio di trasporto di farmaci e beni economici (logistica)	2.774.178 €
<i>Attività straordinarie</i>	8.323 €
Totale	2.782.501 €
HOSPITALITY & S.I.	
Attività di gestione del CUP e degli annessi servizi di front office ed accoglienza	6.780.525 €
<i>Attività straordinarie</i>	20.342 €
Totale	6.800.866 €
Totale ATTIVITA' ORDINARIE	56.063.907 €
Totale ATTIVITA' STRAORDINARIE (compresi trasporti secondari)	722.204 €
Totali	56.786.111 €

N.B.: Con riferimento ai servizi con corrispettivi determinati "a misura" si precisa che essi sono suscettibili di variazioni correlate al volume reale di attività a consuntivo, nonché all'eventuale introduzione nel Disciplinare



di Servizio di ulteriori elementi integrativi non previsti nella presente elaborazione (ad es. un eventuale incremento stabile del monte ore di servizio, il ricorso ad un servizio in reperibilità, l'implementazione di servizi che comportino una riorganizzazione del parco mezzi strumentali, ecc.); a tal proposito appare altresì opportuno segnalare che le quantità di ore di servizio effettive erogabili potrebbero essere significativamente inferiori a quelle stimate a preventivo in base alla bozza del Disciplinare dei servizi aggiornato; infatti, tenuto conto che le Linee Guida Regionali non consentono nuove assunzioni per i servizi diversi da quelli di E/U (salva esplicita autorizzazione regionale), né essendo praticabile lo spostamento di personale dall'organico di altri servizi della società, il numero di ore di servizio offerte potrebbe ridursi progressivamente nel tempo a fronte di pensionamenti di unità di personale per raggiunti limiti di età nonché per dimissioni o decessi, ed ancora per altre cause (ad esempio sopravvenute inabilità) e di conseguenza si ridurranno la quantità del servizio offerto ed il corrispettivo erogato dalla ASL FG.

Come di consueto nel Conto Economico preventivo 2024 non sono stati inseriti gli altri eventuali componenti positivi classificabili nelle voci successive, ed in particolare in A5, poiché costituiscono normalmente proventi solo eventuali e non preventivabili; si rammenta comunque che i proventi straordinari, storicamente, sono di norma riconducibili a rimborsi assicurativi per sinistri ed a rettifiche contabili riferite a costi di competenza dell'esercizio precedente, per importi poco rilevanti.

L'anno 2023 ha visto una consistente risalita dei tassi di interesse e pertanto l'attuale amministrazione ha richiesto ed ottenuto l'incremento del tasso per interessi attivi sul c/c; nel presente Bilancio Preventivo si ipotizza che tale componente positiva possa aggirarsi intorno ai 30.000 euro annui.

COMPONENTI NEGATIVI

Costi della produzione

I "costi della produzione" sono i costi riferibili alla gestione operativa.

Queste le voci che compongono i "costi della produzione":

- Materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci
- Servizi
- Godimento beni di terzi
- Personale dipendente
- Ammortamenti e svalutazioni
- Variazioni delle rimanenze (materiale per il servizio di pulizie e divise)
- Accantonamenti (eventuali)



➤ Oneri diversi di gestione

Nell'effettuare le stime di ciascuna delle voci di costo, sotto esaminate nel dettaglio, si è tentato di tener conto, per quanto possibile, della dinamica inflazionistica ancora in atto; risulta però del tutto evidente che la società, come tutte le stazioni appaltanti, potrebbe essere esposta nel corso del 2024 al rischio di aumenti dei prezzi, sia per i contratti in essere che per quelli da sottoscrivere e pertanto il monitoraggio della spesa per beni e servizi a consuntivo risulterà particolarmente importante.

Costi per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci

Di seguito un riepilogo delle voci confluite in B6:

COSTO	STIMA	COSTO	STIMA
MATERIALE DI CONSUMO	150.000	PNEUMATICI FURGONI (H & SI) C.E.D. E MAN.RETI	3.560
MATERIALE SANITARIO AMB./AUTOMED. (OSSIGENO)	48.000	PNEUMATICI FURGONI MAGAZZINO	4.200
DISPOSITIVI DI SOCCORSO (E MATERIALE DI CONSUMO)	200.000	PNEUMATICI PER AUTO PARZ. DEDUC. 20% AMMINISTRAZIONE	1.780
MATERIALI PULIZIE	475.000	PNEUMATICI PER AUTO PARZ. DEDUC. 20% EU	3.257
CANCELLERIA (COMPRENDE HOSPITALITY)	65.000	PNEUMATICI PER AUTO PARZ. DEDUC. 20% AUS./PUL.	7.120
CARBURANTI E LUBRIFICANTI INDED.	1.000	PNEUMATICI PER AUTO PARZ. DEDUC. 20% MAN/LOG	8.010
CARBURANTI E LUBRIF. AMBULANZE ED AUTOMEDICHE	491.250	PNEUMATICI PER AUTO PARZ. DEDUC. 20% H & SI	2.670
CARBUR. E LUBRIF. FURGONI E/U	12.000	PNEUMATICI PER AUTO USO PROMISCOUO DIP. EU	4.343
CARBUR. E LUBRIF. FURGONI LOGISTICA	123.000	PNEUMATICI PER AUTO USO PROMISCOUO DIP. AUS/PUL	1.210
CARBUR. E LUBRIF. FURGONI MANUTENZIONI	37.500	PNEUMATICI PER AUTO USO PROMISCOUO DIP. MAN/LOG	970
CARBUR. E LUBRIF. FURGONI PULIZIE	7.550	PNEUMATICI PER AUTO USO PROMISCOUO DIP. H & SI	970
CARBUR. E LUBRIF. FURGONI (H & SI) C.E.D. E MAN.RETI	9.050	ACQUISTI DI BENI DI COSTO INFERIORE A EURO 516,46	3.000
CARBURANTI E LUBRIF. FURGONI MAGAZZINO	7.000	ACQUISTI CELLULARI DI COSTO INFERIORE A EURO 516,46	500
CARBURANTI E LUBRIF. PER AUTO PARZ. DEDUC. 20% AMMINISTRAZIONE	2.400	ALTRI ACQUISTI AFFERENTI L'ATTIVITA	30.000
CARBURANTI E LUBRIF. PER AUTO PARZ. DEDUC. 20% EU	3.300	ALTRI ACQUISTI INEDUCIBILI	1.000
CARBURANTI E LUBRIF. PER AUTO PARZ. DEDUC. 20% AUS./PUL.	19.200	PICCOLO HARDWARE DI SUPPORTO	5.000
CARBURANTI E LUBRIF. PER AUTO PARZ. DEDUC. 20% MAN/LOG	14.400	MATERIALE PER SERVIZIO MANUTENZIONI	460.000
CARBURANTI E LUBRIF. PER AUTO PARZ. DEDUC. 20% H & SI	4.300	MATERIALE MANUTENZIONE RETI E FONIA	15.000
CARBURANTI E LUBRIF. PER AUTO USO PROMISCOUO DIP. EU	13.500	DPI (ORDINARI E MONOUSO) E INDUMENTI SPECIALI	153.924
CARBURANTI E LUBRIF. PER AUTO USO PROMISCOUO DIP. AUS/PUL	4.300	ALTRI COSTI PER BENI E/U	3.000
CARBURANTI E LUBRIF. PER AUTO USO PROMISCOUO DIP. MAN/LOG	3.600	ALTRI COSTI PER BENI AUS/PUL	5.000
CARBURANTI E LUBRIF. PER AUTO USO PROMISCOUO DIP. H & SI	1.800	ALTRI COSTI PER BENI MAN/LOG	5.000
PNEUMATICI AMBULANZE ED AUTOMEDICHE	98.905	ALTRI COSTI PER BENI H & SI	2.500
PNEUMATICI FURGONI E/U	4.343	INDUMENTI SPECIFICI DI LAVORO EU	309.500
PNEUMATICI FURGONI LOGISTICA	32.040	INDUMENTI SPECIFICI DI LAVORO MAN/LOG	21.450
PNEUMATICI FURGONI MANUTENZIONI	12.460	INDUMENTI SPECIFICI DI LAVORO H E SI	45.000
PNEUMATICI FURGONI PULIZIE	3.560	TOTALE	2.942.423



Con riferimento al materiale per il servizio di pulizie, si è stimato un costo di € 150.000 per materiale di consumo ed € 475.000 per materiali pulizie (detergenti, disinfettanti, ecc.) tenendo conto del costo storico del 2023; nel corso del 2024 dovrebbero comunque iniziare a manifestarsi i primi effetti positivi sul conto economico aziendale del passaggio al cd “lavaggio a secco”, la cui consistenza però appare oggi non determinabile con ragionevole attendibilità.

La stima è ovviamente basata sul presupposto di invarianza delle superfici complessive degli immobili ove si svolgono i servizi, presupposto la cui attendibilità andrà verificata nel tempo (è opportuno che la ASL FG, in collaborazione con la società, compia una ricognizione delle superfici poiché è possibile che non si sia preso atto di taluni incrementi, pur non particolarmente rilevanti).

I materiali per manutenzioni (€ 460.000) sono stimati tenendo conto della necessità di disporre una capacità di acquisto (e dunque di un budget) sufficiente ad assicurare il tempestivo approvvigionamento di materiali fino alla fine dell’anno e del tendenziale aumento dei prezzi unitari delle materie prime: trattandosi di una stima non può ovviamente tener conto di eventuali guasti o danneggiamenti ma, in base all’esperienza, è ritenuta attendibile.

La voce “indumenti di lavoro” appare particolarmente rilevante perché la società dovrà acquistare le nuove divise per la gran parte dei servizi, eccezion fatta per i servizi di ausiliario/pulizia nei quali si è ritenuto opportuno mantenere la formula del “lavanolo”, utilizzata anche dalla ASL FG, che appare una soluzione piuttosto pratica ed economica.

Il consumo di carburante è commisurato ai veicoli in servizio e rappresenta naturalmente una delle voci di costo più importanti: le stime sono effettuate ai prezzi correnti ma non si può purtroppo escludere che l’attuale andamento crescente comporti nel tempo una variazione significativa a consuntivo.

Le voci “materiale sanitario amb./automed.” (costituita per lo più dalle bombole di ossigeno per il primo soccorso) e la voce “dispositivi di soccorso” si suppongono sostanzialmente in linea col recente passato; la crescita tendenziale dei relativi consumi e dei prezzi unitari potrebbe comportare un contenuto incremento ma le somme appostate dovrebbero risultare comunque sufficienti a far fronte alle emergenze che il nostro personale si trova ad affrontare nel corso dell’anno.



Costi per servizi

Di seguito un riepilogo delle voci confluite nella voce B7 del bilancio preventivo.

COSTO	STIMA	COSTO	STIMA
TELEFONIA (FISSA E MOBILE) E RETI (80%)	28.900	LAVAGGIO FURGONI MAGAZZINO	2.304
ASSISTENZA E MAN. A CANONE SU LAVATRICI IND.	25.000	LAVAGGIO FURGONI H & SI	1.728
ALTRI COSTI PER SERVIZI E/U	3.000	LAVAGGIO FURGONI PULIZIE	1.728
ALTRI COSTI PER SERVIZI AUS/PUL	3.000	LAVAGGIO AUTO USO PROMISCOUO	2.304
ALTRI COSTI PER SERVIZI MAN/LOG	10.000	SERV.PULIZIE STRAORD. E TRASLOCHI	15.000
ALTRI COSTI PER SERVIZI H & SI	2.500	SERVIZI DI PUBBLICAZIONE	5.000
SERVIZI COMPARTO MANUTENZIONE	75.000	COMPENSI COMMISSIONI GARA	10.000
SERVIZI MAN. VERDE	70.000	COMPENSI COMMISS RECLUTAMENTO	20.000
MANUT. E RIPARAZ. SU BENI PROPRI 5% AMM	2.000	LAVANOLO DIVISE EU	238.889
MANUT. E RIPARAZ. SU BENI PROPRI 5% EU	82.080	LAVAGGIO DIVISE E/U	158.464
MANUT. E RIPARAZ. SU BENI PROPRI 5% AUS	40.000	LAVANOLO DIVISE SERV AUSILIARIATO	50.000
MANUT. E RIPARAZ. SU BENI PROPRI 5% PUL	25.000	LAVANOLO DIVISE SERV PULIZIE	18.000
MANUT. E RIPARAZ. SU BENI PROPRI 5% MAN	5.000	ASSICURAZIONI D & O	12.100
MANUT. E RIPARAZ. SU BENI PROPRI 5% H & SI	2.500	ASSICURAZIONI RESP.CIVILE	173.924
MANUT. E RIPARAZ. SU BENI DI TERZI	2.500	ASSICURAZIONE TRASPORTO C/TERZI	35.000
MANUTENZIONE AUTO A DED. PARZ.(20%) AMM	2.160	ASSICURAZIONE TUTELA LEGALE	36.410
MANUTENZIONE AUTO A DED. PARZ.(20%) EU	3.953	ASSICURAZIONE INFORTUNI CONDUCENTE	3.091
MANUTENZIONE AUTO A DED. PARZ.(20%) AUS/PUL	8.640	ASSICURAZIONI AUTOAMB ED AUTOMEDICHE	115.994
MANUTENZIONE AUTO A DED. PARZ.(20%) MAN/LOG	9.720	ASSICURAZIONI FURGONI MAN.	22.918
MANUTENZIONE AUTO A DED. PARZ.(20%) H & SI	3.240	ASSICURAZIONI FURGONI LOG	25.392
MANUTENZIONE AUTO USO PROM DIPENDENTI EU	7.027	ASSICURAZIONI FURGONI PUL	5.718
MANUTENZIONE AUTO USO PROMISCOUO DIP AUS/PUL	1.080	ASSICURAZIONI FURGONI E/U	2.131
MANUTENZIONE AUTO USO PROM DIP MAN/LOG,	1.080	ASSICURAZIONI FURGONI MAGAZZINO	4.393
MANUTENZIONE AUTO USO PROMISCOUO DIP H & SI	1.080	ASSICURAZIONI FURGONI H & SI	3.609
PEDAGGI AUTOSTRADALI E PARCHEGGI	2.000	ASSICURAZIONI AUTO PARZ DED 20% AMM.	1.200
PEDAGGI AUTOSTRADALI PARZ. DEDUCIBILI 20%	700	ASSICURAZIONI AUTO PARZ DED 20% EU	2.521
PEDAGGI AUTOSTRADALI AUTO USO PROMISCOUO DIP.	800	ASSICURAZIONI AUTO PARZ DED 20% AUS/PUL	7.961
PEDAGGI AUTOSTRADALI AMBU. ED AUTOMED.	11.700	ASSICURAZIONI AUTO PARZ DED 20% MAN/LOG	9.350
ALTRI COSTI PER SERVIZI	40.000	ASSICURAZIONI AUTO PARZ DED 20% H & SI	3.597
MANUTENZIONI AMBULANZE ED AUTOMEDICHE	227.800	ASSICURAZIONI AUTO USO PROM DIP EU	4.010
MANUTENZIONE FURGONI SERVIZIO MANUTENZIONI	15.120	ASSICURAZIONI AUTO USO PROM DIP AUS/PUL	2.500
MANUTENZIONE FURGONI SERVIZIO LOGISTICA	38.880	ASSICURAZIONI AUTO USO PROM DIP MAN/LOG	2.709
MANUTENZIONE FURGONI SERVIZIO PULIZIE	4.320	ASSICURAZIONI AUTO USO PROM DIP H & SI	934
MANUTENZIONE FURGONI E/U	5.270	SPESE TRASFERTA DIPENDENTI	3.000
MANUTENZIONI FURGONI MAGAZZINO	4.320	EMOLUMENTI AMMINISTRATORI (SOC. DI CAPITALI)	93.600
MANUTENZIONE FURGONI H & SI	4.320	EMOLUMENTI COLLEGIO SINDACALE	13.536
REVISIONI AMBULANZE	4.875	SPESE POSTALI E DI AFFRANCATURA	2.000
REVISIONI FURGONI LOG	2.025	SPESE BANCARIE	5.000
REVISIONI FURGONI PUL	300	SPESE VIAGGIO, VITTO, ALLOGGIO PROF.	3.000
REVISIONI FURGONI MAN	975	SPESE PER LEGALI	80.000
REVISIONE FURGONI E/U	300	SPESE PER CONSULENZE	104.280
REVISIONI FURGONI MAGAZZINO	300	SPESE SANITARIE E DELLA SICUREZZA (FORMAZIONE ED INTERVENTI URGENTI E PREVENZIONE) - SERVIZI	45.000
REVISIONI FURGONI H & SI	300	SPESE SANITARIE E DELLA SICUREZZA (FORMAZIONE ED INTERVENTI URGENTI) - A.C.	5.000
REVISIONI AUTO PARZ. DED. 20%	1.950	VISITE ED ESAMI MEDICI PER DIPENDENTI	97.152
REVISIONI AUTO USO PROMISCOUO	600	SPESE PER AGGIOR E FORMAZIONE PERSONALE	35.000
LAVAGGIO AMBULANZE ED AUTOMEDICHE	27.600	SERVIZIO SMALTIMENTO RIFIUTI	15.000
LAVAGGIO AUTO PARZ. DED. (20%)	6.912	SUPPORTO RECLUTAMENTO PERSONALE	9.000
LAVAGGIO FURGONI SERVIZIO LOGISTICA	11.664	ORGANISMO DI VIGILANZA 231/2001	18.500
LAVAGGIO FURGONI E/U	1.440	N.I.V.	16.000
LAVAGGIO FURGONI MANUTENZIONI	5.616	RESPONSABILE DATI PERSONALI (DPO)	11.900
		TOTALE	2.390.392

Le manutenzioni (su beni propri e di terzi) vengono stimate in misura superiore al costo storico, per tener conto del fisiologico invecchiamento dei cespiti, nonché dell'incremento significativo del monte cespiti complessivo nel tempo e dell'inflazione; si noti che il costo per manutenzioni, per sua natura - fatte salve le manutenzioni ordinarie programmate - non è preventivabile di fatto su un orizzonte temporale medio-lungo.



I costi per le assicurazioni in genere (infortuni, responsabilità civile addetti, ambulanze, autoveicoli da trasporto ed autovetture) sono stimati in linea con il dato delle coperture in essere che appaiono oggi coerenti col quadro dei rischi aziendali.

Il costo per il compenso per l'Amministratore Unico tiene conto delle determinazioni in DGR 1024/2022.

Le spese telefoniche e per la rete aziendale per il 2024 sono prudenzialmente stimate in linea con lo storico ma la società ha già avviato un processo di analisi tecnico/gestionale finalizzato alla valutazione dell'ipotesi di condivisione dell'infrastruttura informatica con ASL FG, al fine di contenere i costi dei servizi ed innalzare il livello di cyber security; le spese per servizi bancari non dovrebbero subire alcuna variazione significativa.

Per le spese di consulenza si prevede una lieve riduzione della spesa: vengono oggi appostati prudenzialmente € 104.000 per poter garantire l'apporto di competenze specialistiche esterne che continuino a contribuire, tra l'altro, alla crescita professionale del personale interno; la stima è basata sui costi correnti ed i fabbisogni presunti 2024; con riferimento alle spese per legali, tenuto conto della connaturata imprevedibilità di tale voce di costo (nella consistenza ma anche e soprattutto dal punto di vista della competenza economica), la società disporrà di un budget di € 80.000.

Allo scopo di realizzare un piano di sorveglianza sanitaria adeguato alle esigenze di un'azienda che opera in sanità e con un organico così numeroso, si ipotizza una spesa di poco superiore ad € 97.000: grazie ad un aggiornamento del piano sanitario ed alla collaborazione della ASL FG nello svolgimento degli esami clinici fondamentali, l'anno 2024 vedrà una sostanziale riduzione della spesa per visite ed esami medici ai dipendenti; una parte dei risparmi conseguibili sul fronte della sorveglianza sanitaria saranno investiti nella sicurezza aziendale, allo scopo di ridurre ulteriormente gli infortuni e l'incidenza delle malattie professionali, a beneficio dei lavoratori e della produttività aziendale: tenuto conto della vita utile pluriennale di molti DPI, la società potrebbe sostenere una spesa (massima) che si aggiri intorno ad € 153.000 come sopra evidenziato; per eventuali ulteriori spese sanitarie e della sicurezza (principalmente formazione ed interventi urgenti) la società disporrebbe di € 50.000, da impegnare in caso di necessità e/o di insufficienza delle risorse sopra individuate.

Per le spese di aggiornamento e formazione viene confermato lo stanziamento di € 35.000 poiché si ritiene che la crescita professionale del personale, sia tecnico che amministrativo, debba annoverarsi



tra le priorità dell'organizzazione (la gran parte dell'attività formativa è in ogni caso soggetta a rimborso da parte di Fondimpresa).

Le altre spese sono state stimate in base al dato storico, depurato della quota di prestazioni che si ritiene in prospettiva possano essere svolte da personale interno qualificato.

Costo per godimento di beni di terzi

Di seguito un riepilogo delle voci classificate alla voce B8.

COSTO	STIMA
CAN.LEAS.OPER.AMBULANZE	1.496.997
FITTI UFFICI CAMERA DI COMMERCIO	130.000
FITTO MAGAZZINO	70.000
FITTO PIAZZALE	6.000
NOLO ATTREZZATURE SERV MAN	30.000
NOLEGGIO DED. STAMPANTI SERVIZI	9.000
NOLEGGIO DED. STAMPANTI H & S.I.	23.854
NOLEGGIO DED. STAMPANTI A.C.	3.000
NOLO ATTREZZATURE SERV PUL	45.000
RIMBORSO KILOMETRICO AUTO A.U.	2.500
SERVIZI INFORMATICI	158.000
TOTALE	1.974.352

Con riferimento ai "Leasing per autoambulanze", la stima dei costi si basa sul calcolo dei canoni per i contratti sottoscritti, tutti di durata quinquennale e comprensivi di assicurazione furto/incendio (ed i più recenti anche di cambio gomme) e sui canoni dei contratti da sottoscrivere nel corso del 2024: si ipotizza che l'aumento dei prezzi dei veicoli e delle attrezzature abbia purtroppo un effetto rilevante sulla voce di costo in argomento; i contratti di leasing di durata quinquennale risultano comunque preferibili ad altre formule contrattuali stanti le soglie di obsolescenza per il servizio di E/U indicate dalla Regione (Km 200.000 e 5 anni dall'immatricolazione per il veicolo principale e Km 300.000 ed 8 anni di vita per il veicolo sostitutivo).

I "canoni di locazione" sono per la maggior parte relativi all'affitto della sede aziendale in Foggia, oggi l'unica sede legale ed amministrativa; in caso di necessità, inoltre, la società potrebbe dover disporre di risorse per la locazione di spazi per lo stoccaggio di materiale proprio e/o di ASL FG (€ 70.000).



I costi per i software ad uso amministrativo sono significativi perché la società utilizza un software avanzato per la gestione delle risorse umane, con la possibilità di accesso da remoto, in grado di incidere positivamente sulla produttività degli uffici nonché sulla qualità e tempestività delle elaborazioni dei dati a beneficio della società e dei dipendenti. Sono stati inoltre introdotti nuovi applicativi per la gestione del protocollo, il servizio manutenzioni, la gestione del parco mezzi e la contabilità che hanno contribuito ad aumentare l'efficienza amministrativa ed operativa; alcuni applicativi sono stati introdotti in ossequio a disposizioni di legge, altri per libera scelta della società: si è infatti intrapreso con decisione un percorso di digitalizzazione che, oggi si stima, possa avere dei costi di circa 158.000 euro su base annua ma i cui benefici attesi nel medio termine sono ben più rilevanti.

Costo del Personale

La stima del costo del personale per l'esercizio 2024, principale voce di esercizio della Società, è stata effettuata sulla scorta dei dati rinvenuti dal Piano delle Assunzioni aggiornato per il 2024 (cui si rinvia per il dettaglio) e dei costi afferenti alle retribuzioni lorde ed a tutti gli istituti contrattuali applicabili a ciascuna figura professionale sulla scorta del CCNL AIOP nonché della C.I.A. in vigore.

Nella presente elaborazione non si è tenuto conto dell'agevolazione contributiva cd "decontribuzione sud" la cui fruizione potrebbe essere prorogata al 30/06/2024 e che porterebbe un beneficio di € 250.000 sul conto economico della società, riducendo proporzionalmente il costo del lavoro di ciascun servizio.

Tra le componenti del costo del personale, si possono tra l'altro evidenziare i seguenti elementi specifici delle retribuzioni:

- costi del personale eventuali (essenzialmente per lavoro straordinario) correlati ad attività straordinarie che potrebbero verosimilmente essere richieste da ASL FG stimati in € 399.000 (in precedenza 535.000);
- costi degli istituti della contrattazione integrativa aziendale (esclusi i buoni pasto) stimati in € 1.330.000, in linea con gli indirizzi di ASL FG ed in sintesi suddivisi come in tabella:



BENEFICIO DA C.I.A.	STIMA COSTO 2023	INCIDENZA COSTO LAVORO
PRONTE DISPONIBILITA' EX ART. 24	58.643	0,12%
INDENNITA' EX ART.25	675.365	1,39%
PRODUTTIVITA' EX ART.29	453.420	0,93%
PREMIO DI INCENTIVAZIONE (IN ORE) EX ART. 28	116.469	0,24%
DELEGHE RESP. SICUREZZA EX ART. 25	27.953	0,06%
	1.331.849	2,75%

Con riferimento ai costi per lavoro straordinario è opportuno precisare che questi, com'è naturale, si concentrano storicamente nel comparto dell'Emergenza/Urgenza, che è un servizio essenziale, non interrompibile e con coperture in buona parte H24. Negli altri servizi il ricorso al lavoro straordinario è molto contenuto: appare opportuno precisare infatti che il ricorso al lavoro straordinario per la copertura di vacanze in organico non può essere attuato in tutti gli ambiti: dipende dall'articolazione oraria del servizio poiché la maggior parte delle attività ordinarie si svolgono in orari concomitanti.

La società, nel corso del 2024, seguirà le indicazioni della ASL FG per il contenimento del costo del lavoro che sono individuabili:

1. nel governo delle due principali variabili di costo aggiuntivo:
 - a) il lavoro straordinario, per il quale nel CCNL applicato si hanno maggiorazioni che vanno dal 20% al 50% della retribuzione ordinaria;
 - b) le ferie non godute, per le quali l'accantonamento delle indennità da liquidarsi alla fine del rapporto di lavoro può rappresentare una voce assai rilevante in aziende di questa dimensione;
2. nell'innalzamento della produttività individuale attraverso:
 - a) il contenimento del tasso di assenza, impiegando tutte le leve disponibili (motivazione, disciplina, incentivi, ecc.);
 - b) l'investimento in attrezzature e beni strumentali in genere che elevino l'output individuale a parità di ore lavorate.

Si precisa che la società si è da sempre adoperata per il contenimento degli straordinari e degli oneri per ferie non godute: per il 2024, grazie al nuovo personale reclutato per il servizio di E/U, la



riduzione dell’impatto di queste variabili sul costo complessivo per lavoro dipendente appare più facilmente raggiungibile (su base mensile già oggi si rileva una riduzione degli straordinari nell’ordine del 35/40%).

Costi per ammortamenti e svalutazioni

La proiezione degli ammortamenti per le immobilizzazioni immateriali e materiali per il 2024 - aggiornata ad € 740.000 - è stata elaborata a partire dalla proiezione degli ammortamenti 2023, incrementata delle quote imputabili ai cespiti di prossima acquisizione, secondo quanto previsto nelle tabelle per il piano di investimenti¹; l’aggiornamento del piano degli investimenti prevede un incremento del budget a disposizione dei servizi di pulizie e di manutenzione per accrescerne l’efficienza operativa e tutelare maggiormente la salute dei lavoratori con l’impiego di nuovi veicoli ed attrezzature meccanizzate per l’igiene delle superfici verticali e orizzontali e la manutenzione del verde.

Di seguito le tabelle riassuntive dei principali investimenti che la società intende effettuare nel corso di questo esercizio:

Amministrazione - investimenti “promiscui”

INVESTIMENTI PROMISCUI PER AMMINISTRAZIONE CENTRALE O SERVIZI DI SUPPORTO

MACCHINE ELETTRONICHE	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
MARCATEMPO	700,00	10	7.000,00	5	1.400,00
PC AMMINISTRAZIONE	700,00	2	1.400,00	5	280,00
TOTALE			8.400,00		1.680,00

ARREDO	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
ARMADI	500,00	15	7.500,00	8	937,50
LIBRERIE	400,00	3	1.200,00	8	150,00
TOTALE			8.700,00		1.087,50

¹ Appare opportuno rammentare che le autoambulanze attrezzate per il soccorso di tipo A saranno acquisite mediante la formula del leasing operativo quinquennale (comprensivo di taluni servizi accessori) e dunque il relativo costo è collocato nella voce B8 del conto economico, come sopra esposto.



Attività di ausiliario e servizio di pulizia/sanificazione - investimenti

INVESTIMENTI AUSILIARIATO E PULIZIA

POSTAZIONI DI LAVORO	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
POSTAZIONI COLLABORATORI	700	2	1.400	5	280
PC PORTATILI	1.400	3	4.200	5	840
TOTALE			5.600		1.120

ATTREZZATURA	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
CARRELLI PER LAVAGGIO A UMIDO	600	15	9.000	5	1.800
CARRELLI PER LAVAGGIO A SECCO	840	15	12.600	5	2.520
TOTALE			21.600		4.320

ATTREZZATURA	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
LAVASCIUGA PAVIMENTI OPERATORE A TERRA SERIE ROUND 45 - CPN TRAZIONE - MODELLO 45 D 55 BC CHEM, TOUCH	6.793	2	13.586	5	2.717
LAVASCIUGA PAVIMENTI OPERATORE A BORDO SERIE RUNNER - MODELLO RUNNER R 150 FD 100 BC CHEM	27.000	2	54.000	6	9.000
SPAZZATRICE UOMO A BORDO DI MEDIE DIMENSIONI, PER PULIRE POLVERE E DETRITI IN VASTE SUPERFICI INTERNE ED ESTERNE, COMPLETA DI 2 SPAZZOLE LATERALI E COMPRESSE DI BATTERIE	13.000	3	39.000	5	7.800
SPAZZATRICE UOMO A BORDO DI GRANDI DIMENSIONI, PER PULIRE POLVERE E DETRITI IN VASTE SUPERFICI INTERNE ED ESTERNE, COMPLETA DI 2 SPAZZOLE LATERALI E COMPRESSE DI BATTERIE	36.000	2	72.000	5	14.400
TOTALE			178.586		33.917

ARREDI PER UFFICIO	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
SCRIVANIA	230	4	920	8	115
DATTILOCANALIZZATO	195	4	780	8	98
CASSETTIERA	190	4	760	8	95
ARMADIO 4 ANTE	340	4	1.360	8	170
POLTRONCINE	220	4	880	8	110
SEDIE OSPITE	60	6	360	8	45
CLASSIFICATORE	350	4	1.400	8	175
BACHECHE	100	6	600	8	75
TOTALE			7.060		883



Servizio di manutenzione ordinaria/logistica - investimenti

INVESTIMENTI PER IL SERVIZIO DI MANUTENZIONE ORDINARIA (COMPRESA MANUTENZIONE)

ATTREZZATURA SPECIFICA	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
DSS MANFREDONIA (54)	3.650	1	3.650	5	730
DSS LUCERA (58)	8.805	1	8.805	5	1.761
DDSS CERIGNOLA/TROIA ACCADIA (55 E 59)	4.565	1	4.565	5	913
DSS SAN SEVERO (51)	5.280	1	5.280	5	1.056
DSS SAN MARCO IN LAMIS (52)	3.375	1	3.375	5	675
P.O. TATARELLA CERIGNOLA	6.950	1	6.950	5	1.390
DSS FOGGIA (60) / SERVIZIO	8.125	1	8.125	5	1.625
TOTALE			40.750		8.150

ATTREZZATURA PER IL VERDE	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
TRATTORINO	12.000	2	24.000	5	4.800
TRINCIATRICE	1.300	2	2.600	5	520
FRESA	1.300	2	2.600	5	520
TERMOCAMERA	4.000	3	12.000	5	2.400
POTATORE TELESCOPICO ELETTRICO	1.000	8	8.000	5	1.600
SEGNETTO ELETTRICO	500	10	5.000	5	1.000
MOTOSEGA	700	5	3.500	5	700
RASAERBA	1.000	10	10.000	5	2.000
SOFFIATORE	500	5	2.500	5	500
TOTALE			70.200		14.040

VEICOLI	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
FURGONCINI TIPO DOBLO' (PIU' EVENTUALE ALLESTIMENTO)	20.000	8	160.000	5	32.000
FURGONE TIPO IVECO DAILY (CON RAGNO)	150.000	1	150.000	6	25.000
TOTALE			310.000		57.000

INVESTIMENTI PER L'IMPLEMENTAZIONE DEL SERVIZIO DI LOGISTICA

VEICOLI	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
BERLINE VAN 4X4 PER TELEMEDICINA	25.000	1	25.000	4	6.250
AUTOVEICOLI TRASPORTO LEGGERO	20.000	2	40.000	4	10.000
TOTALE			65.000		16.250



Servizio "accoglienza" (C.U.P., C.C. e front office, back office), C.E.D., reti e fonia

INVESTIMENTI HOSPITALITY & S.I.

POSTAZIONI LAVORO	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
WORKSTATION COMPLETA OPERATORI CUP E CONTACT CENTER	1.200,00	50	60.000,00	5	12.000,00
TOTALE			60.000,00		12.000,00

ARREDO	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
ARREDI PROGETTO HOSPITALITY (RICONFIGURAZIONE DELLE POSTAZIONI PER ACCOGLIENZA, CUP, F.O., C.C.)	140.000,00	1	140.000,00	8	17.500,00
ARMADIETTI SPOGLIATOIO	150,00	50	7.500,00	8	937,50
TOTALE			147.500,00		18.437,50

ATTREZZATURA	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
ATTREZZATURA MANUTENZIONE RETI	30.000,00	1	30.000,00	8	3.750,00
TOTALE			30.000,00		3.750,00

VEICOLI	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
AUTOVETTURA	20.000,00	1	20.000,00	5	4.000,00
FURGONI/BERLINE VAN CED E RETI	20.000,00	2	40.000,00	5	8.000,00
TOTALE			60.000,00		12.000,00

**Servizio Emergenza/Urgenza - investimenti**

INVESTIMENTI PER IL SERVIZIO DI TRASPORTO DI MALATI E FERITI (IVA INCLUSA PERCHE' INDETRAIBILE)

VEICOLI EU	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
BERLINA/STATION DIESEL (N1)	25.000,00	2	50.000,00	5	10.000,00
TOTALE			50.000,00		10.000,00

POSTAZIONI DI LAVORO	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
NOTEBOOK ASSISTENTE AMMINISTRATIVO	549,00	4	2.196,00	5	439,20
			2.196,00		439,20

STIGLIATURA	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
GABBIE GAS MEDICALI	549,00	51	27.999,00	8	3.499,88
			27.999,00		3.499,88

ATTREZZATURA	PREZZO	QUANTITA'	COSTO STIMATO	ANNI VITA UTILE	QUOTA AMM.TO
ATTREZZATURA DI SOCCORSO VARIA	96.750,00	1	96.750,00	5	19.350,00
TOTALE			96.750,00		19.350,00

Accantonamenti

Nel Bilancio Preventivo 2024 sono previsti accantonamenti cautelativi per l'eventuale revisione dei prezzi nell'ambito dei contratti sottoscritti e da sottoscrivere, da riconoscere ai fornitori ai sensi dell'art. 60 del D.lgs 36/2023; nella medesima voce sono altresì ricompresi gli oneri derivanti dai contenziosi in corso. Tali accantonamenti a fondi rischi ed oneri sono ipotizzati in ottica prudenziale anche ai fini di prevenire situazioni di crisi aziendale ex art.6 D.Lgs 175/2016.

**Oneri diversi di gestione**

COSTO	STIMA
TT.CC.GG.	310
TASSE DI POSSESSO AUTOVEICOLI	2.900
IMPOSTA DI REGISTRO	250
TASSA RACCOLTA RIFIUTI	783
PRO-RATA IVA INDETRAIBILE	90.000
TASSE DI POSSESSO AUTOVETTURE PARZ. DED. 20%	4.600
TASSE DI POSSESSO AUTO USO PROM.DIP.	1.350
TASSA DI POSSESSO AMBULANZE ED AUTOMEDICHE	0
CONTRIBUTI ANAC	3.000
LIBRI, GIORNALI E RIVISTE	5.500
VISITE FISCALI A DIPENDENTI	10.000
ARROTONDAMENTI PASSIVI	5.000
AMMENDE, MULTE, OBLAZIONI E MANCE	5.000
DIRITTO ESAZIONE ANNUALE C.C.I.A.A.	1.600
TOTALE	130.293

Gli oneri diversi di gestione, in mancanza di altri elementi utili, sono stati stimati con metodo storico; criterio che si ritiene attendibile per la maggior parte delle voci elencate: in particolare le “tasse di concessione governativa”, il “diritto annuale” da versare alla Camera di Commercio di Foggia ma anche “Libri ed abbonamenti” e la voce residuale “Altri costi e spese” dovrebbero quasi certamente attestarsi sugli importi stanziati, in linea con i precedenti esercizi. L’IVA non detraibile, voce di maggior rilievo, viene oggi stimata in € 90.000.

Oneri finanziari e Oneri straordinari

La determinazione degli oneri finanziari e straordinari è stata omessa per via della oggettiva impossibilità di una stima attendibile: ricordiamo in ogni caso che gli importi di tali voci sono storicamente ben poco rilevanti nell’economia complessiva della società, soprattutto per quelli di natura finanziaria in assenza di esposizioni debitorie rilevanti.

Le imposte dell'esercizio

Le imposte sono state determinate forfetariamente considerando una normale incidenza sul risultato operativo pari al 25% per l’IRES ed al 4,82%.

Foggia, 21/12/2023

L'A.U.
Dott. Angelo Tomaro