



Magiera Ansaloni

ALLEGATO C

**BILANCIO ANNUALE
ECONOMICO PREVENTIVO
2021**

CON DOCUMENTO DI BUDGET

E

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

BILANCIO PLURIENNALE DI PREVISIONE

CONTO ECONOMICO	PREV. 2021
A) Valore della produzione	
1) RICAVI DA ATTIVITA' PER SERV. ALLA PERS.	6.132.264,00
a) Rette	3.018.568,00
b) Oneri a rilievo sanitario	2.591.032,00
c) Concorsi rimborsi e recuperi da attività	508.250,00
d) Altri ricavi	14.414,00
2) COSTI CAPITALIZZATI	0,00
a) Incrementi di immobil.per lavori interni	0,00
b) Quota per utilizzo contributi in c/capitale	0,00
3) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00
a) Rimanenze attività iniziali	0,00
b) Rimanenze attività finali	0,00
4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI	146.095,00
a) Proventi e ricavi da utilizzo del patr.	68.950,00
b) Concorsi rimborsi e recuperi x att. div.	73.645,00
c) Plusvalenze ordinarie	0,00
d) Sopravvenienze attive ed insuss. del passivo	2.000,00
e) Altri ricavi istituzionali	0,00
f) Ricavi da attività commerciale	0,00
g) Arrotondamenti Attivi	0,00
h) Altri ricavi diversi	1.500,00
5) CONTRIBUTI IN CONTO ESERCIZIO	0,00
a) Contributi in c/esercizio dalla Regione	0,00
b) Contributi in c/esercizio dalla Provincia	0,00
c) Contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	0,00
d) Contributi da Azienda Sanitaria	0,00
e) Contributi dallo Stato e da altri Enti	0,00
f) Altri contributi da privati	0,00
TOTALE A)	6.278.359,00
B) Costi della produzione	
6) ACQUISTI BENI	244.700,00
a) Acquisti beni socio - sanitari	87.000,00
b) Acquisti beni tecnico - economici	157.700,00
7) ACQUISTI DI SERVIZI	1.642.355,00
a) Acq. serv. per gest. attività socio-san.	0,00
b) Servizi esternalizzati	977.590,00
c) Trasporti	5.000,00
d) Consulenze socio sanitarie e assistenziali	3.600,00
e) Altre consulenze	59.152,00
f) Compenso agenzia per lavoro interinale	68.000,00
g) Utenze	264.550,00
h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie	150.604,00
i) Costi per organi istituzionali	10.150,00

l) Assicurazioni	33.409,00
m) Altri servizi	20.300,00
n) Altri costi software/CED	50.000,00
8) GODIMENTO DI BENI DI TERZI	8.700,00
a) Affitti	0,00
b) Canoni di locazione finanziaria	0,00
c) Service	8.700,00
9) COSTO DEL PERSONALE DIPENDENTE	4.616.669,00
a) Salari e stipendi	2.197.283,00
b) Oneri sociali	620.906,00
c) Trattamento fine rapporto	480,00
d) Altri costi personale dipendente	0,00
e) Personale interinale	1.798.000,00
10) AMMORTAMENTI E SVALUTAZIONI	114.200,00
a) Ammortamenti delle imm.immateriali	18.000,00
b) Ammortamenti delle imm.materiali	96.200,00
c) Svalutazione delle immobilizzazioni	0,00
d) Svalutazione dei crediti	0,00
11) VARIAZIONE DELLE RIMANENZE	0,00
a) Variazione rimanenze dei beni socio-sanit.	0,00
b) Variazione rimanenze dei beni tecnico-economali	0,00
12) ACCANTONAMENTI AI FONDI RISCHI	10.000,00
a) Accantonamento ai fondi rischi	10.000,00
13) ALTRI ACCANTONAMENTI	0,00
a) Altri accantonamenti	0,00
14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE	68.650,00
a) Costi amministrativi	16.000,00
b) Imposte non sul reddito	16.950,00
c) Tasse	22.500,00
d) Altri oneri diversi di gestione	200,00
e) Minusvalenze ordinarie	0,00
f) Sopravvenienze passive ed insuss.	13.000,00
g) Contributi erogati ad aziende no-profit	0,00
h) Arrotondamenti Passivi	0,00
i) Penalità e multe	0,00
TOTALE B)	6.705.274,00
DIFFERENZA tra VALORE e COSTI di PRODUZIONE (A-B)	-426.915,00
C) Proventi e oneri finanziari	
15) PROVENTI DA PARTECIPAZIONI	0,00
a) Proventi da partecipaz. In società partecipate	0,00
b) Proventi da partecipazioni da altri soggetti	0,00
16) ALTRI PROVENTI FINANZIARI	0,00
a) Interessi attivi su titoli dell'attivo	0,00
b) Interessi attivi bancari e post.	0,00
c) Proventi finanziari diversi	0,00

17) INTERESSI PASSIVI E ALTRI ONERI FINANZIARI	0,00
a) Interessi passivi su mutui	0,00
b) Interessi passivi bancari	0,00
c) Oneri finanziari diversi	0,00
TOTALE C)	0,00
D) Rettifiche valore di att. Finanziaria	
18) RIVALUTAZIONI	0,00
a) Rivalutazioni da partecipazioni	0,00
b) Rivalutazioni di altri valori mobiliari	0,00
19) SVALUTAZIONI	0,00
a) Svalutazioni di partecipazioni	0,00
b) Svalutazioni di altri valori mobiliari	0,00
TOTALE D)	0,00
E) Proventi e oneri straordinari	
20) Proventi	0,00
a) Donazioni, lasciti ed erogazioni lib.	0,00
b) Plusvalenze straordinarie	0,00
c) Sopravvenienze attive straordinarie	0,00
21) Oneri	0,00
a) Minusvalenze straordinarie	0,00
b) Sopravvenienze passive straordinarie	0,00
TOTALE E)	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A-B±C±D±E)	-426.915,00
22) Imposte sul reddito	280.145,00
a) Irap	271.571,00
b) Ires	8.574,00
RISULTATO D'ESERCIZIO DEL PERIODO	-707.060,00
UTILIZZO FONDO ACCANTONATO	0,00
TRASFERIMENTI DAI COMUNI SOCI	710.000,00
TOTALE	2.940,00

SUDDIVISIONE CONTRIBUTI PER COMUNE

COMUNE	%	PREVENTIVO 2021
Campagnola	13,93%	98.903,00
Correggio	42,84%	304.164,00
Fabbrico	7,07%	50.197,00
Rio Saliceto	12,53%	88.963,00
Rolo	6,73%	47.783,00
S.Martino	16,90%	119.990,00
Totale	100	710.000,00

RELAZIONE ILLUSTRATIVA

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

A1) RICAVI DA ATTIVITA' PER SERVIZI ALLA PERSONA

A1a) Rette

La previsione è stata formulata tenendo conto di quanto previsto dai contratti di servizio valutato sia il calo della percentuale di occupazione dei posti in CRA rispetto alle annualità pre Covid-19 dovute alle difficoltà di riempimento tempestivo dei posti da parte del SAA (le graduatorie vengono esaurite per i numerosi rifiuti ad entrare nelle CRA) sia la necessità di tenere un posto privato nella CRA di Rio Saliceto libero per le quarantene dovute al Covid-19 sia le chiusure dei Centri Diurni a seguito dell'emergenza Covid-19, in particolare:

- rette residenziali: percentuale di occupazione al 97,5% (rispetto al normale 99%);
- rette privati: un posto in meno per tutto l'anno
- rette centri diurni: riapertura con il 70% degli utenti pre Covid-19 da luglio a dicembre (dipenderà dalla Regione, la nostra ASP risulta penalizzata dal momento che i Centri Diurni, tranne quello di Rolo, si trovano all'interno delle CRA;

A1b) Oneri a rilievo sanitario

La previsione è stata formulata sulla base di quanto definito dai contratti di servizio e dal calo conseguente all'emergenza Covid-19 con le perdite sopra indicate per le rette tenendo anche conto che per l'anno 2021 entrerà a regime l'adeguamento tariffario previsto dalla DGR 1422.

A1c) Concorsi, rimborsi e recuperi da attività

Sono stati inseriti i seguenti dati: rimborsi spese per attività in convenzione (Ausl) per attività riabilitative ed infermieristiche che si presteranno nel rispetto dei parametri fissati dalla vigente normativa. Resta tuttavia ancora aperta la questione del rimborso della spesa effettivamente sostenuta dai soggetti gestori (così come richiesto alle AUSL in una lettera di fine 2019 della Dirigente della Sanità Regionale) che è ancora oggetto di interlocuzioni con l'AUSL.

A1d) Altri ricavi

In questa voce sono compresi gli introiti da rimborso costi per le cene extra in centro diurno sempre a condizione che vi possa essere una riapertura del Centri Diurni all'interno delle CRA.

A4) PROVENTI E RICAVI DIVERSI

A4a) Proventi e ricavi da utilizzo del patrimonio

Tali fonti di ricavo riguardano le affittanze in corso, conseguenti all'applicazione di canoni di affitto stabiliti secondo i correnti valori di mercato e rivalutati di anno in anno, e quelle di cui si prevede la stipula nel corso dell'esercizio.

Fitti attivi da fabbricati	euro 63.000,00
Fitti attivi da terreni	euro 5.950,00

A4b) Concorsi rimborsi e recuperi x att.div.

In questa voce sono compresi i rimborsi per emissione SDD, trasporti utenti da e per strutture diverse, rimborso spese legali per ricorso gara personale somministrato, rimborso utenze utilizzo locali da parte di CIR, rimborso spese ore dipendenti per sportello badanti, rimborso competenze personale in comando, rimborso spese per costi gare, rimborso imposta di bollo, rimborso medicinali, imposta di registro e riscossione coattiva.

A4d) Sopravvenienze attive ed insuss. del passivo

Sono rilevate in questo conto i possibili ricavi generatosi nel corso dell'anno ma riferiti all'anno precedente.

A4h) Altri ricavi diversi

In questa voce sono comprese le donazioni da privati previste nel corso dell'anno 2020.

B6) ACQUISTI DI BENI

B6a) Acquisto di beni socio sanitari

In particolare è previsto l'acquisto di beni a ausili per il settore socio-assistenziale, tra cui presidi per incontinenza, medicinali e altri prodotti terapeutici, prodotti per l'igiene degli ospiti e per il materiale di consumo socio-sanitario.

B6b) Acquisto di beni tecnico-economali

Fra i beni tecnico-economali si segnalano: prodotti per la pulizia degli ambienti, abbigliamento da lavoro, articoli per manutenzione, carburanti per gli automezzi, materiale monouso, cancelleria, prodotti di consumo per manutenzione attrezzature ed impianti ed i DPI per Covid-19.

B7b) Servizi esternalizzati

All'interno di questa voce sono compresi tutti i servizi (intermedi rispetto al prodotto finale).

In particolare si evidenzia l'adeguamento dei contratti di appalto in essere (ristorazione, pulizie, lavanolo e lavanderia capi personali ospiti).

Si specifica che è stato previsto un intervento di sanificazione impianti di aria condizionata e riscaldamento con prodotti anti Covid-19.

B7c) Trasporti

Si tratta dei costi per il trasporto degli ospiti da e per altre strutture sanitarie e verso i ns. Centri Diurni.

B7d) Consulenze socio sanitarie e assistenziali

Tali consulenze riguardano le prestazioni effettuate dal medico competente.

B7e) Altre consulenze

In questa voce confluiscono tutte le consulenze che non hanno diretta attinenza con l'attività di servizi alla persona.

Consulenze amministrative: per ricorso a consulenze fiscali e di lavoro.

Consulenze tecniche: Per ricorso a consulenze legali, esperti in materia di sicurezza sul lavoro e per imprevisti.

B7f) Compenso agenzia per lavoro interinale

In questa voce sono compresi i costi relativi al compenso concordato con l'agenzia di lavoro interinale.

B7g) Utenze

La previsione per il 2021 è stata effettuata sulla base dei dati sui consumi registrati per l'anno 2020 tenendo conto di eventuali rincari nelle tariffe applicate.

B7h) Manutenzioni e riparazioni ordinarie

Questa voce di bilancio comprende le manutenzioni ordinarie e i canoni di manutenzione su tutti i beni mobili (attrezzature socio sanitarie e generici) ed immobili facenti parte del patrimonio da reddito e del patrimonio istituzionale.

Manutenzioni e riparazioni fabbricati	12.604,00
Manutenzione e riparazione impianti, macchinari e attrezzature	105.000,00
Manutenzione e riparazione automezzi	14.500,00
Manutenzione e riparazione giardino	1.500,00
Canoni di manutenzione	17.000,00
TOTALE	150.604,00

B7i) Costi per organi istituzionali

Sono i costi previsti per i compensi destinati agli organi istituzionali (revisore).

B7l) Assicurazioni

Per la copertura assicurativa di tutti i beni immobili aziendali oltre che degli automezzi, del personale dipendente, dei volontari e di tutta l'attività svolta.

B7m) Altri servizi

Si tratta di spese sanitarie e per la formazione del personale dipendente, costi relativi alle attività di animazione delle varie strutture e per le prestazioni effettuate da parrucchieri, podologi, psicologi nonché l'attività di musicoterapia.

B7n) Altri costi software/CED

Sono rappresentati dai costi per il servizio di gestione e manutenzione delle apparecchiature informatiche dell'azienda e per l'assistenza al funzionamento della rete, nonché la formazione relativa ai nuovi software.

B8c) Service

Questo costo è riferito al contratto di noleggio delle stampanti/fotocopiatrici/fax presenti negli uffici Asp e nelle strutture.

B9a) Costi per il personale –salari e stipendi

La previsione è basata sull'organico ora presente nelle strutture

B9b) Costi per il personale –oneri sociali

Questa voce ricomprende la parte di costi legata alle retribuzioni a carico dell'azienda ed è di conseguenza in strettissima relazione con la voce precedente. L'IRAP, pur essendo calcolata con il metodo retributivo (aliquota del 8,5% sulla retribuzione lorda di dipendenti e assimilati) non è compresa in questa voce ma viene inserita (secondo lo schema di bilancio UE) nelle imposte sul reddito (voce 22a del bilancio).

B9c) Trattamento di fine rapporto

In tale voce è valorizzato l'accantonamento al fondo pensione di categoria al quale hanno aderito alcuni dipendenti.

B9d) Altri costi per il personale

Tale voce residuale comprende il rimborso per missioni, pasti ed i compensi per stage. Per il 2021 non sono previsti importi.

B9e) Personale interinale

In questa voce sono compresi i costi per la gestione di acquisti di servizi da soggetti terzi. In particolare, per la previsione delle risorse necessarie relativamente all'attività socio-assistenziale, sono stati considerati i parametri regionali (delibera n. 514/2009 in tema di accreditamento dei servizi) relativi all'attività media del personale O.S.S. dipendente (1500 ore/annue procapite) e ai minuti di assistenza da erogare distinti per tipologia di struttura e di ospite sulla base del case mix che viene previsto dalla convenzione con l'Ausl.

Da aprile 2020 è subentrata una nuova agenzia interinale "Orienta spa" a seguito gara d'appalto.

B10a) e B10b) Ammortamenti delle immobilizzazioni materiali e immateriali

Si tratta di costi relativi alle quote di ammortamento per beni di proprietà che verranno sostituiti nel tempo e che via via vengono ammortizzati.

B12) ACCANTONAMENTI PER RISCHI

B12a) Accantonamenti ai fondi rischi

Sono previsti in questa sezione gli accantonamenti ai fondi per controversie legali e ai rischi su crediti. Nel 2021 si prevede di accantonare € 10.000,00.

B13) ALTRI ACCANTONAMENTI

B13a) Altri accantonamenti

Nessun accantonamento è previsto per il 2021.

B14) ONERI DIVERSI DI GESTIONE

B14a) Costi amministrativi

Tale voce di bilancio contiene tutti i costi della gestione dei servizi non allocabili direttamente ad una delle voci precedenti, tra cui si rilevano le spese postali e valori bollati, spese condominiali, oneri bancari e spese di tesoreria, abbonamenti a riviste e libri, altri oneri diversi di gestione e spese per la pubblicazione di gare e appalti.

B14b) Imposte non sul reddito

Si tratta di costi relativi a: IMU sui fabbricati, tributi a consorzi di bonifica, imposte di registro, imposta di bollo.

B14c) Tasse

Sono compresi in questa voce i costi relativi a: tariffa rifiuti, tassa di proprietà automezzi.

B14d) Altri oneri diversi di gestione

Viene previsto in questa voce un importo per eventuali ribassi e abbuoni passivi.

B14f) Sopravvenienze passive ed insuss.

In questo conto si sono ipotizzate sopravvenienze passive scaturite da costi relativi all'anno precedente.

C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI

C16b) Interessi attivi bancari e postali

Non sono previsti interessi attivi nell'anno 2021.

22) IMPOSTE SUL REDDITO

Le imposte su reddito ricomprendono oltre all'IRAP (anche se, come già detto, viene quantificata, con il metodo retributivo), l'IRES che viene determinata sulla base dei redditi da terreni e fabbricati. Risultato d'esercizio nel periodo: si prevede un piccolo utile.

BUDGET 2021

Il documento di Budget è lo strumento annuale per la programmazione gestionale volto a:

- Definire i target e gli indicatori che il personale deve tenere presente per effettuare una gestione delle risorse umane e/o finanziarie “assegnate” consapevole e coerente con i documenti programmatici;
- Definire i criteri con cui analizzare/elaborare i dati che emergono dal citato controllo per restituire alla Dirigenza uno strumento di conduzione aziendale che sia idoneo sotto due profili:
 - o Tempistica il dato deve essere aggiornato in tempo reale per valutare l’andamento Aziendale effettivo e permettere di azionare dei correttivi in caso di necessità in tempo utile.
 - o Coerenza il dato deve esprimere la misura della “adeguatezza” dei risultato che si sta configurando rispetto agli obiettivi/target programmati in sede di bilancio annuale di previsione e di obiettivi strategici

A partire dal 2017 e confermato nel prossimo anno 2021, la direzione ha quindi stabilito di adottare un controllo di gestione “pensato e costruito internamente” al fine di avere un monitoraggio e uno strumento di lavoro quotidiano che riporti i risultati generati dalle varie attività attraverso indicatori quantitativi che siano oggettivi e di immediata lettura al fine di:

- Restituire al personale la consapevolezza dell’impatto che hanno le attività aziendali proprie e degli altri sul risultato del budget annuale
- Promuovere una cultura del lavoro basata su un metodo lavorativo e produttivo che si sviluppa sul ciclo:
 - programmazione
 - produzione
 - raccolta e analisi dati
 - riprogrammazione (miglioramento)
ciclo che ripropone in termini “semplificati” il ciclo di Deming (Plan – do – chek – act) e uno dei principi della “Lean production” del cd metodo Toyota (*perseguire la perfezione tramite continui miglioramenti*)

per fare quanto scritto sopra è necessario, crediamo, che sia data la “giusta” stabilità agli strumenti ed al loro utilizzo.

Lo strumento di budget è quindi sottoposto a una duplice “tensione evolutiva”:

- deve essere sufficientemente costante nel tempo per essere funzionale (ciò che cambia con troppa frequenza non riuscirà a diventare uno strumento di lavoro reale perché sposta il focus dell’operatore sullo strumento anziché sui risultati dello strumento) e confrontabile (se gli item restano gli stessi possono essere confrontati nel tempo e così registrare l’andamento reale delle attività mentre se si cambiano i dati saranno sempre e solo registrati in un dato momento in valore assoluto senza avere termini di paragone)
- deve essere sufficientemente flessibile per adeguarsi ai mutamenti aziendali e mantenere la rilevazione dei sol dati utili senza tracciare o registrare attività “irrilevanti”
In tal modo il “sistema” di lavoro per processi di perfezionamento, può tendere ad essere interiorizzato al punto che, in futuro, la cultura del processo di lavoro permanga indipendentemente dal sistema di analisi impiegato.

Anche per l'anno 2021 quindi gli item oggetto di controllo di budget saranno:

1. **BUDGET DEL PERSONALE** : rappresentando il 70% circa della spesa annua dell'intera azienda si configura come un item di indubbia rilevanza da tenere monitorato pur con tutti i limiti posti dalla scarsa possibilità data all'Azienda di incidere in merito.

- In dettaglio con uno schema prodotto in formato elettronico aperto si rilevano:
 - Ore di lavoro effettivamente lavorate da parte del personale assistenziale
 - Ore di assenza "a costo" per l'azienda distribuite sui centri di costo ove detto personale è assegnato (indice di "onerosità indiretta" del fattore produttivo)
 - % di copertura delle assenze (tutte: sia quelle onerose che quelle non onerose per l'Asp – indice di capacità di "risparmio" a invarianza di servizi resi)

I coordinatori hanno a bilancio un "monte ore" annuo disponibile da impiegare per le sostituzioni di personale assente che è stato stimato in termini di ore poi trasformate in costo; così facendo possono gestire l'andamento dei costi attesi e le politiche del personale legate alle sostituzioni.

2. **BUDGET SPESE e ENTRATE**: per le spese, si intende rilevare due tipologie di costi:
 - a. Una è rappresentata da fattori di spesa più rilevanti per "importi" ma su cui non è quasi per nulla possibile incidere in corso d'anno (es utenze)
 - b. L'altra tipologia è un costo sensibile in quanto si presta al suo "governo parziale" nel senso che è rappresentato da importi di spesa che possono essere orientati dall'operatore (es. manutenzioni o acquisti non indispensabili)

Per le entrate si intendono rilevare quelle dei servizi principali (Cra, Cd e Sad)

- In dettaglio con uno schema prodotto in formato elettronico aperto si rilevano:
 - 9 voci di entrata (rette e oneri sanitari) 3 x le Cra – 3 x i Cd – 3 per il Sad
 - 18 voci di spesa di cui 7 di cui alla lettera a) e 11 di cui alla lettera b)

Possono variare le "materie" oggetto di rilevazione o metodi usati per tali rilievi, ma NON il principio del processo di analisi

3. **BUDGET INSOLUTI**: rappresenta il controllo dell'esposizione finanziaria dell'Asp rispetto ai propri creditori ed è rilevante sia sotto il profilo dell'andamento del *cash flow* dell'Azienda e – quindi – della propria liquidità che genera il rischio di dover ricorrere all'anticipazione di cassa, sia per la possibilità di far fronte da parte dei Comuni soci - tenuti per legge - al ripiano di eventuali crediti che risultassero inesigibili

- In dettaglio con uno schema prodotto in formato elettronico aperto si rilevano:
 - Gli importi mensili sollecitati rispetto al fatturato dello stesso mese ("evasione")
 - Gli importi riscossi su quelli sollecitati della mensilità (efficienza del recupero dell'evasione)

4. **BUDGET DI COPERTURA**: rappresenta uno dei fattori di maggior sensibilità poiché registra i tempi di accesso ai servizi ed eventuali inefficienze di processo che su questo item rappresentano elevate perdite economiche per l'Azienda. Essendo un item su cui intervengono soggetti esterni è diviso in due "fasi"

- In dettaglio con uno schema prodotto in formato elettronico aperto si rilevano:
 - I tempi impiegati dalla committenza (SAA) a rendere disponibile¹ il nominativo.
 - I tempi impiegati dall’Azienda all’inserimento del nominativo non appena fornito.

Dal bilancio d’esercizio 2018 a questo item è affiancata la % di copertura che è stata prevista per ogni servizio e da cui derivano le entrate stimate nell’esercizio 2019. In tal modo è possibile per i coordinatori orientare le politiche di “accesso” utenti ai risultati di budget attesi e programmati.
- 5. **BUDGET QUALITA’**: rappresenta il risultato e l’obiettivo finale dell’intero processo produttivo aziendale e deve quindi essere sempre l’indicatore “base” da monitorare
 - In dettaglio con uno schema prodotto in formato elettronico aperto si rilevano:
 - n ambiti di indagine rilevati attraverso questionari per famigliari degli utenti (cliente esterno) che si cerca di mantenere per la confrontabilità negli anni
 - n ambiti di indagine rilevati attraverso questionari per i dipendenti (clienti interni) che si cerca di mantenere per la confrontabilità negli anni
- 6. **BUDGET PRODUZIONE**: rappresenta la quantità di prestazioni erogate da parte dei servizi dell’Azienda ed è un importante indicatore
 - a. poiché da questo dipende il fatturato e quindi le entrate dell’Asp
 - b. perché rappresenta il grado di “adeguato utilizzo” del personale e strumentazione disponibile (che sono i costi aziendali) rilevando in particolare il rischio del “sotto-utilizzo” o disallineamento rispetto allo standard imposto dall’accreditamento e su cui l’azienda viene dimensionata
 - In dettaglio con uno schema prodotto in formato elettronico aperto si rilevano:
 - CRA >giornate totali di presenza >% di copertura sul totale teorico
 - CD >giornate totali di presenza >% di copertura sul totale teorico
 - Sad >n° di prese in carico >Ore di assistenza erogate >n° utenti in carico

I dati sopra indicati sono raccolti grazie al percorso di “informatizzazione dei processi” effettuato negli scorsi anni in ordine a:

- Informatizzazione della rilevazione presenze
- Informatizzazione della cartella utenti
- Informatizzazione dei dati di bilancio

I quali dati, inseriti nel sistema di controllo di gestione elaborato nel corrente anno, permettono di portare a compimento il ciclo di analisi poiché trasformano i dati rilevati (di per sé “sterili” e statici) in informazioni dinamiche e utili alla gestione corrente.

I risultati di tale controllo di gestione saranno anche utilizzati ad approfondimento della relazione illustrativa del bilancio consuntivo.

¹ Per disponibilità viene intesa non la sola comunicazione ma la data da cui il nominativo è “inseribile” nei servizi. Questo a causa di fattori esogeni all’Asp che ne possono impedire il celere inserimento: ad esempio tempi di dimissione dell’ospedale.