



BILANCIO D'ESERCIZIO 2023 – RELAZIONE SULLA GESTIONE

RELAZIONE SULLA GESTIONE - INTRODUZIONE

La presente relazione costituisce parte integrante del bilancio al 31/12/2023, come previsto dall'art. 20 comma 1, lett. d) del Regolamento di contabilità approvato con deliberazione del Consiglio d'Amministrazione n. 15 del 22 dicembre 2019 e come successivamente disposto all'art. 13 della DGR 15 ottobre 2021 n° 1555 "REGOLAMENTO PER LA DISCIPLINA DEL SISTEMA DI CONTABILITA' ECONOMICO PATRIMONIALE E PER LA GESTIONE DEL PATRIMONIO NELLE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA PERSONA DELLA REGIONE AUTONOMA FRIULI VENEZIA GIULIA AI SENSI DELL'ARTICOLO 9, COMMA 1 BIS, DELLA LEGGE REGIONALE 19/2003" (di seguito Regolamento regionale).

La relazione, in base a quanto previsto dall'art. 2428 del codice civile, cui il Regolamento regionale esplicitamente si richiama, mira a rendere *un'analisi fedele, equilibrata ed esauriente della situazione dell'Azienda e dell'andamento e del risultato della gestione, nel suo complesso e nel settore in cui opera, con particolare riguardo ai costi, ai ricavi e agli investimenti, nonché una descrizione dei principali rischi e incertezze cui la società è esposta.*

Rispetto all'elencazione di contenuti necessari di cui al comma 3 del medesimo articolo non sono presenti nella relazione annotazioni di cui al successivo elenco, poichè non riguardano l'Azienda per via della sua natura giuridica o del suo particolare tipo di attività

- 2) i rapporti con imprese controllate, collegate, controllanti e imprese sottoposte al controllo di queste ultime;*
- 3) il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti possedute dalla società, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con l'indicazione della parte di capitale corrispondente;*
- 4) il numero e il valore nominale sia delle azioni proprie sia delle azioni o quote di società controllanti acquistate o alienate dalla società, nel corso dell'esercizio, anche per tramite di società fiduciaria o per interposta persona, con l'indicazione della corrispondente parte di capitale, dei corrispettivi e dei motivi degli acquisti e delle alienazioni;*
- 6-bis) (l'evoluzione prevedibile della gestione) in relazione all'uso da parte della società di strumenti finanziari e se rilevanti per la valutazione della situazione patrimoniale e finanziaria e del risultato economico dell'esercizio:*
 - a) gli obiettivi e le politiche della società in materia di gestione del rischio finanziario, compresa la politica di copertura per ciascuna principale categoria di operazioni previste;*
 - b) l'esposizione della società al rischio di prezzo, al rischio di credito, al rischio di liquidità e al rischio di variazione dei flussi finanziari.*

L'Azienda non opera, inoltre, presso sedi secondarie.

ATTIVITÀ AMMINISTRATIVA

CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE: DELIBERAZIONI

- | | | |
|----|------------|---|
| 1 | 31/01/2023 | D.P.R. N. 917/86 ART. 10 LETT. B) - RETTE DI OSPITALITÀ PER L'ANNO 2023 - DEFINIZIONE DEGLI ONERI RELATIVI A SPESE MEDICHE E DI ASSISTENZA SPECIFICA. |
| 2 | 31/01/2023 | EREDITÀ GIUSEPPIN MARIA - ALIENAZIONE DELLA QUOTA DI PROPRIETÀ DELL'OPERA PIA COIANIZ DEL FABBRICATO SITO IN TEGLIO VENETO |
| 3 | 31/01/2023 | CONTRATTO DI LOCAZIONE AD USO DIVERSO DA QUELLO ABITATIVO TRA "OPERA PIA COIANIZ" ED "AZIENDA SANITARIA UNIVERSITARIA FRIULI CENTRALE" - AUTORIZZAZIONE ALLA FIRMA. |
| 4 | 16/03/2023 | STATO PATRIMONIALE DELL'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "OPERA PIA COIANIZ" - VALORIZZAZIONE E CONTABILIZZAZIONE DEI TERRENI SU CUI INSISTONO I FABBRICATI. |
| 5 | 16/03/2023 | CONVENZIONE AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 3 DELLA LEGGE REGIONALE N. 19/03 TRA LE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA PERSONA "OPERA PIA COIANIZ" DI TARCENTO E DELLA CARNIA "LUIGI SCROSOPPI" DI TOLMEZZO PER LA CONDIVISIONE DELLE ATTIVITÀ DEL SERVIZIO CONTABILE DELL'OPERA PIA COIANIZ |
| 6 | 16/03/2023 | PROGETTO SMS MEER SPA - CONVENZIONE PER L'ATTIVAZIONE DI TRE TIROCINI EXTRACURRICULARI TRA CEFAP DI CODROIPO - CROCE ROSSA ITALIANA - COMITATO DI UDINE E OPERA PIA COIANIZ- AUTORIZZAZIONE ALLA SOTTOSCRIZIONE |
| 7 | 16/03/2023 | REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ APPROVATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE N. 15 DEL 22 DICEMBRE 2019 E MODIFICATO CON DELIBERAZIONE DEL CONSIGLIO D'AMMINISTRAZIONE N. 21 DEL 30 NOVEMBRE 2022. APPROVAZIONE DEFINITIVA A SEGUITO DI PARERE FAVOREVOLE ESPRESSO DALLA DIREZIONE CENTRALE SALUTE, POLITICHE SOCIALI E DISABILITÀ |
| 8 | 16/03/2023 | RETTE DI OSPITALITÀ PER L'ANNO 2023 APPROVATE CON DELIBERAZIONE 24/2022 - DEFINIZIONE DEGLI ONERI RELATIVI A SPESE MEDICHE E DI ASSISTENZA SPECIFICA PER L'ANNO 2022 APPROVATA CON DELIBERAZIONE 1/2023. RIDETERMINAZIONE DEGLI IMPORTI PER GLI OSPITI NON AUTOSUFFICIENTI A SEGUITO DELL'AUMENTO DELLA CONTRIBUZIONE REGIONALE EX L.R. 10/1997, ART. 13 - DGR 232/2023 |
| 9 | 16/03/2023 | NOMINA DELL'ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE DELL'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "OPERA PIA COIANIZ". |
| 10 | 28/04/2023 | BILANCIO D'ESERCIZIO 2022 - APPROVAZIONE. |
| 11 | 28/04/2023 | PIANO TRIENNALE PER LA PREVENZIONE DELLA CORRUZIONE 2023-2025. APPROVAZIONE. |
| 12 | 25/05/2023 | BILANCIO D'ESERCIZIO 2022 - APPROVAZIONE PIANO DI RIENTRO |
| 13 | 03/08/2023 | SISTEMA DI "MISURAZIONE E VALUTAZIONE DEI PROCESSI MESSI IN ATTO PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ ED IL CONSEGUIMENTO DEGLI OBIETTIVI - INCENTIVAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE". APPROVAZIONE. |
| 14 | 03/08/2023 | PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. APPROVAZIONE. |

15	28/09/2023	SISTEMA DI GESTIONE DEI DATI PERSONALI. APPROVAZIONE.
16	28/11/2023	REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ, ART. 7 - VARIAZIONI DEL BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE ESERCIZIO 2023 [1A].
17	28/11/2023	CONTRATTO TRA UNIVERSITA' DEGLI STUDI DI UDINE E L'OPERA PIA COIANIZ PER ATTIVITÀ DI STUDIO E CONSULENZA AVENTE PER OGGETTO "RILEVAZIONE DELLA QUALITÀ PERCEPITA DEI SERVIZI EROGATI INDAGINI NECESSARIE PER COSTRUIRE LA STRUMENTAZIONE". AUTORIZZAZIONE ALLA FIRMA.
18	27/12/2023	ATTI DI PROGRAMMAZIONE CONTABILE PER L'ESERCIZIO 2024. APPROVAZIONE
19	27/12/2023	RETTE DI OSPITALITA' PER L'ANNO 2024
20	27/12/2023	CONVENZIONE AI SENSI DELL'ART. 3, COMMA 3 DELLA LEGGE REGIONALE N. 19/2003 TRA LE AZIENDE PUBBLICHE DI SERVIZI ALLA PERSONA "OPERA PIA COIANIZ" DI TARENTO E DELLA CARNIA "SAN LUIGI SCROSOPPI" DI TOLMEZZO PER LA CONDIVISIONE DELLE ATTIVITA' DEL SERVIZIO CONTABILE DELL'OPERA PIA COIANIZ. PROSECUZIONE FINO AL 31.01.2024. AUTORIZZAZIONE ALLA FIRMA

DETERMINAZIONI DEL DIRETTORE GENERALE

1	17/01/2023	REGOLAMENTO PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE DIPENDENTE ART. 16 - CONCORSO DELL'AZIENDA ALLE SPESE PER I CORSI DI FORMAZIONE FACOLTATIVI ESTERNI DELL'ANNO 2022.
2	17/01/2023	DIPENDENTE (fisioterapista) - AUTORIZZAZIONE EX ART. 6 "REGOLAMENTO DELLE ATTIVITÀ INCOMPATIBILI E DELLE AUTORIZZAZIONI ALLO SVOLGIMENTO DI INCARICHI EXTRA ISTITUZIONALI".
3	17/01/2023	DIPENDENTE (operatore sociosanitario) - FRUIZIONE DI UN PERIODO DI CONGEDO PARENTALE
4	17/01/2023	AFFIDAMENTO DIRETTO SOTTO RISERVA DI LEGGE DELLA FORNITURA DI DUE ARMADI FRIGORIFERO PER FARMACI - LOTTO CIG Z2138AD68F. DICHIARAZIONE DI EFFICACIA DELL'AGGIUDICAZIONE AI SENSI DELL'ART. 32 C. 7 DEL D. LGS. 50/2016
5	17/01/2023	SERVIZIO DI ASSISTENZA MEDICA PRIMARIA. PROROGA DELL'INCARICO ALLA DOTT.SSA GIORGIA DELLA BIANCA E RIDETERMINAZIONE DEL COMPENSO. (DIRETTORE SANITARIO)
6	17/01/2023	C.C.N.Q. TRIENNIO 2019-2021 STIPULATO IL 19.11.2019. DETERMINAZIONE DEL MONTE ORE DEI PERMESSI SINDACALI - ANNO 2023

7	17/01/2023	CONTRATTO DI LAVORO AUTONOMO PER IL CONFERIMENTO DI UN INCARICO DI "MEDICO DI STRUTTURA" - AFFIDAMENTO ALLA DOTT.SSA LETIZIA SANGOI ED AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE DELLA SPESA
8	17/01/2023	DIPENDENTE (operatore sociosanitario) - CONCESSIONE DI UN PERIODO DI ASPETTATIVA SENZA RETRIBUZIONE - C.C.N.L. SANITÀ 20.09.2001 ART. 12, C. 1.
9	30/01/2023	DIPENDENTE (operatore assistenziale) - MODIFICA DEL PROFILO PROFESSIONALE IN "OPERATORE TECNICO".
10	30/01/2023	ASSUNZIONE A TEMPO DETERMINATO DI N. 1 "INFERMIERE" - AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI - C.C.N.L. COMPARTO SANITÀ
11	30/01/2023	CONCORSO PUBBLICO PER SOLI ESAMI PER LA COPERTURA DI 3 POSTI DI "COLLABORATORE PROFESSIONALE SANITARIO - INFERMIERE" A TEMPO INDETERMINATO E PIENO - CAT. D - CCNL COMPARTO SANITÀ. NOMINA DELLA COMMISSIONE ESAMINATRICE
12	31/01/2023	DIPENDENTE (operatore sociosanitario) - CONCESSIONE DI UN PERIODO DI ASPETTATIVA SENZA RETRIBUZIONE - C.C.N.L. SANITÀ 20.09.2001 ART. 12, C. 1 - PROSECUZIONE
13	31/01/2023	CONTRATTI DI LAVORO AUTONOMO CON INFERMIERI - AFFIDAMENTO INCARICHI (2 infermieri liberi professionisti))
14	03/02/2023	CONTRATTO PER LA GESTIONE DEL SERVIZIO ENERGIA PLUS 01.07.2018 30.06.2028 - LOTTO CIG 7459094F14. INTERVENTI DI MANUTENZIONE STRAORDINARIA E DI RIQUALIFICAZIONE TECNOLOGICA. REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ - ART. 14 - CONTABILIZZAZIONE.
15	03/02/2023	DIPENDENTE (infermiere) - CESSAZIONE DALL'IMPIEGO PER DIMISSIONI VOLONTARIE
16	17/02/2023	SERVIZIO DI PRODUZIONE DEL CEDOLINO PAGA, DELLE DENUNCE MENSILI E ANNUALI E DEGLI ALTRI REPORT RICHIESTI, GESTIONE DEL PORTALE DIPENDENTI ED ACCESSO ALLA BANCA DATI RETRIBUIVA PER IL PERIODO GENNAIO 2023 - DICEMBRE 2028. LOTTO CIG 9512570518. DICHIARAZIONE DI EFFICACIA DELL'AGGIUDICAZIONE AI SENSI DELL'ART. 32 C. 7 DEL D. LGS. 50/2016.
17	17/02/2023	CONCORSO PUBBLICO PER SOLI ESAMI PER LA COPERTURA DI 3 POSTI DI "COLLABORATORE PROFESSIONALE SANITARIO - INFERMIERE" A TEMPO INDETERMINATO E PIENO - CAT. D - CCNL COMPARTO SANITÀ. APPROVAZIONE VERBALI DELLA COMMISSIONE ESAMINATRICE E APPROVAZIONE GRADUATORIA FINALE DI MERITO
18	17/02/2023	CONCORSO PUBBLICO PER SOLI ESAMI PER LA COPERTURA DI 2 POSTI DI "OPERATORE SOCIO SANITARIO" A TEMPO INDETERMINATO E PIENO - CAT. BS - CCNL COMPARTO SANITÀ. NOMINA DELLA COMMISSIONE ESAMINATRICE.
19	27/02/2023	RAZIONALIZZAZIONE PERIODICA DELLE PARTECIPAZIONI PUBBLICHE AI SENSI DELL'ARTICOLO 20 DEL D. LGS. 19 AGOSTO 2016, N. 175. ATTESTAZIONE DATI AL 31.12.2021

20	02/03/2023	ASSUNZIONE A TEMPO INDETERMINATO DI N. 2 "INFERMIERI" AREA DELLE CURE SANITARIE E SOCIO SANITARIE AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI - C.C.N.L. COMPARTO SANITÀ.
21	10/03/2023	DIPENDENTE (operatore tecnico specializzato) FRUIZIONE DI UN PERIODO DI CONGEDO STRAORDINARIO RETRIBUITO EX ART. 42 C. 5 D. LGS. 151/2001.
22	10/03/2023	CONTRATTO COLLETTIVO INTEGRATIVO 2018-2020 ARTICOLI 5 E 6 - EROGAZIONE DEL FONDO PREMIALITÀ E FASCE - PARTE DESTINATA ALLA PRODUTTIVITÀ COLLETTIVA PER IL MIGLIORAMENTO DEI SERVIZI E PER IL PREMIO DELLA QUALITÀ DELLE PRESTAZIONI INDIVIDUALI PER L'ANNO 2022.
23	14/03/2023	CONTRATTI DI LAVORO AUTONOMO PER IL CONFERIMENTO DI DUE INCARICHI DI MEDICO DI GUARDIA MEDICA NOTTURNA. (DANIELIS MARTINA E CASTAGNAVIZ ELEONORA)
24	27/03/2023	CONCORSO PUBBLICO PER SOLI ESAMI PER LA COPERTURA DI 2 POSTI DI "OPERATORE SOCIO SANITARIO" A TEMPO INDETERMINATO E PIENO - CAT. BS - CCNL COMPARTO SANITÀ. APPROVAZIONE VERBALI DELLA COMMISSIONE ESAMINATRICE E APPROVAZIONE GRADUATORIA. LIQUIDAZIONE COMPENSO AL MEMBRO ESTERNO DELLA COMMISSIONE ESAMINATRICE.
25	27/03/2023	CONTRATTO DI LAVORO AUTONOMO PER IL CONFERIMENTO DI UN INCARICO DI INFERMIERE LIBERO PROFESSIONALE CON ACCERTATE COMPETENZE IN MATERIA DI DIGITALIZZAZIONE DELLA DOCUMENTAZIONE SOCIO SANITARIA
26	27/03/2023	REVISIONE DELLA CARTA DEI SERVIZI SOCIO SANITARI - REGOLAMENTO DI ORGANIZZAZIONE ART. 18 COMMI 4 E 5 - COSTITUZIONE DEL GRUPPO DI LAVORO.
27	27/03/2023	INDIZIONE DI CONCORSO PUBBLICO PER SOLI ESAMI PER LA COPERTURA DI 2 POSTI DI "INFERMIERE" A TEMPO INDETERMINATO E PIENO - AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI - RUOLO SANITARIO - CCNL COMPARTO SANITÀ
28	27/03/2023	DIPENDENTE (operatore tecnico) AUTORIZZAZIONE A FRUIRE DI PERMESSI RETRIBUITI EX LEGGE 104/1992, ART. 33 C. 3.
29	17/04/2023	ART. 36 C. 2 LETT. A) DEL D. LGS. 50/2016. DETERMINAZIONE A CONTRARRE, AFFIDAMENTO DIRETTO ED EFFICACIA DELL'AGGIUDICAZIONE DELLA VERIFICA GENERALE DELL'IMPIANTO DI RIVELAZIONE INCENDI DEL NUCLEO SAN CAMILLO, CON FORNITURA DI N. 71 RIVELATORI DI FUMO PH801. LOTTO CIG ZAD3A2C9E8.
30	17/04/2023	DIPENDENTE - FRUIZIONE DI UN PERIODO DI CONGEDO STRAORDINARIO RETRIBUITO EX ART. 42 C. 5 D. LGS. 151/2001.
31	17/04/2023	ASSUNZIONE A TEMPO INDETERMINATO E PIENO DI N. 3 " OPERATORI SOCIO SANITARI " - AREA DEGLI OPERATORI - C.C.N.L. COMPARTO SANITÀ.
32	17/04/2023	ART. 36 C. 2 LETT. A) DEL D. LGS. 50/2016. DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AFFIDAMENTO DIRETTO DI UN INCARICO DI CONSULENZA ED ASSISTENZA NELL'ADEGUAMENTO DEI

TRATTAMENTI DI DATI PERSONALI AL REG. UE 2016/679. AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE. (LOTTO CIG Z253ACFD7F)

33	17/04/2023	ART. 36 C. 2 LETT. A) DEL D. LGS. 50/2016. DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AFFIDAMENTO DIRETTO DELLA TRATTATIVA DIRETTA RIVOLTA AD UN UNICO OPERATORE ECONOMICO ATTRAVERSO IL MEPA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE PERIODICA COMPLETA DEGLI IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO PER IL PERIODO 01/05/2023 30/04/2029. LOTTO CIG ZF73AA54C9. AGGIUDICAZIONE
34	24/04/2023	CONTRATTO D'APPALTO DEL "SERVIZIO DI FORNITURA E RICONDIZIONAMENTO DI BIANCHERIA SANITARIA". PROSECUZIONE FINO AL 31.07.2023 ED ADEGUAMENTO PREZZI. AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE. (LOTTO CIG ZF13AB2307)
35	24/04/2023	CONVENZIONE PER STAGE/TIROCINIO FORMATIVO DEGLI ALLIEVI DEL CORSO "OPERATORE SOCIO SANITARIO" DELLA INDAR FORMAZIONE & SVILUPPO PRESSO L'OPERA PIA COIANIZ.
36	24/04/2023	CONVENZIONE QUADRO CON IL S.I.L. DEL C.A.M.P.P. DI UDINE. SOTTOSCRIZIONE DELLA PROROGA DI UN PROGETTO FORMATIVO INDIVIDUALE DI TIROCINIO.
37	04/05/2023	ART. 36 C. 2 LETT. A) DEL D. LGS. 50/2016. DETERMINAZIONE A CONTRARRE, AFFIDAMENTO DIRETTO ED EFFICACIA DELL'AGGIUDICAZIONE DELLA TRATTATIVA DIRETTA RIVOLTA AD UN UNICO OPERATORE ECONOMICO ATTRAVERSO PORTALE MEPA PER L'AFFIDAMENTO DEL SERVIZIO DI MANUTENZIONE MEZZI E IMPIANTI DI PROTEZIONE ATTIVA E PASSIVA ANTINCENDIO E SECURITY PER IL PERIODO 01/01/2023 - 31/12/2025. AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE. LOTTO CIG 9621450FB3.
38	04/05/2023	DIPENDENTE (operatore sociosanitario) - FRUIZIONE DI UN PERIODO DI CONGEDO STRAORDINARIO RETRIBUITO EX ART. 42 C. 5 D. LGS. 151/2001.
39	15/05/2023	DIPENDENTE (operatore tecnico) - CONCESSIONE DI UN PERIODO DI ASPETTATIVA SENZA RETRIBUZIONE - C.C.N.L. SANITÀ 20.09.2001 ART. 12, C. 1.
40	15/05/2023	DIPENDENTE (operatore sociosanitario)- AUTORIZZAZIONE EX ART. 6 "REGOLAMENTO DELLE ATTIVITÀ INCOMPATIBILI E DELLE AUTORIZZAZIONI ALLO SVOLGIMENTO DI INCARICHI EXTRA ISTITUZIONALI".
41	22/05/2023	SERVIZIO DI MANUTENZIONE PERIODICA COMPLETA DEGLI IMPIANTI DI SOLLEVAMENTO PER IL PERIODO 01/05/2023 - 30/04/2029. LOTTO CIG ZF73AA54C9. DICHIARAZIONE DI EFFICACIA DELL'AGGIUDICAZIONE AI SENSI DELL'ART. 32 C. 7 DEL D. LGS. 50/2016. AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE.
42	22/05/2023	CONVENZIONE QUADRO PER STAGE/TIROCINI FORMATIVI PRESSO L'OPERA PIA COIANIZ. STIPULA CON LA INDAR FORMAZIONE & SVILUPPO SOC. COOP
43	30/05/2023	D. LGS. 50/2016, ART. 32, C. 2 - DETERMINAZIONE A CONTRARRE. INDIZIONE DI UNA PROCEDURA APERTA PER L'AFFIDAMENTO SERVIZIO DI FORNITURA E RICONDIZIONAMENTO DI BIANCHERIA SANITARIA - SETTEMBRE 2023 - AGOSTO 2028 (LOTTO CIG 98398179DB)

44	30/05/2023	ART. 36 C. 2 LETT. A) DEL D. LGS. 50/2016. DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AFFIDAMENTO DIRETTO DEI LAVORI DI REALIZZAZIONE DI UN IMPIANTO DI CONTROLLO ACCESSI APERTURA PORTE DI EMERGENZA. AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE. (LOTTO CIG ZC13B60554)
45	07/06/2023	DIPENDENTE (infermiere) - ART. 17.2 LETT A) D.LGS. 26 MARZO 2001, N. 151 - ANTICIPAZIONE DEL PERIODO DEL CONGEDO DI MATERNITÀ
46	07/06/2023	DIPENDENTE (fisioterapista) - CONCESSIONE DI UN PERIODO DI ASPETTATIVA SENZA RETRIBUZIONE - C.C.N.L. SANITÀ 20.09.2001 ART. 12, C. 1.
47	07/06/2023	DIPENDENTE (operatore sociosanitario) - CESSAZIONE DALL'IMPIEGO PER ANTICIPO PENSIONISTICO "APE SOCIALE"
48	13/06/2023	APPROVAZIONE DEL PIANO DELLA FORMAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE PER L'ANNO 2023. AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE DELLA SPESA. (LOTTO CIG ZEF399F807)
49	13/06/2023	CONCORSO PUBBLICO PER SOLI ESAMI PER LA COPERTURA DI 2 POSTI DI "INFERMIERE" A TEMPO INDETERMINATO E PIENO - AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI - RUOLO SANITARIO - CCNL COMPARTO SANITÀ. NOMINA DELLA COMMISSIONE ESAMINATRICE
50	13/06/2023	BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2023. REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ, ART. 7 COMMA 3 - AUTORIZZAZIONE AGLI AGGIUSTAMENTI CONTABILI DEI CONTI DI ANALISI DELL'AGGREGATO 400101 COSTI PER SERVIZI - 2023/1
51	15/06/2023	ART. 36 C. 2 LETT. A) DEL D. LGS. 50/2016. DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AFFIDAMENTO DIRETTO DEL SERVIZIO DI COPERTURA ASSICURATIVA "RESPONSABILITÀ CIVILE VERSO TERZI E PRESTATORI D'OPERA". AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE. (LOTTO CIG ZB33B90C0C)
52	15/06/2023	DIPENDENTE (infermiere) - FRUIZIONE DI UN PERIODO DI CONGEDO STRAORDINARIO RETRIBUITO EX ART. 42 C. 5 D. LGS. 151/2001
53	27/06/2023	ART. 36 C. 2 LETT. A) DEL D. LGS. 50/2016. DETERMINAZIONE A CONTRARRE, AFFIDAMENTO DIRETTO ED EFFICACIA DELL'AGGIUDICAZIONE DELLA TRATTATIVA DIRETTA RIVOLTA AD UN UNICO OPERATORE ECONOMICO ATTRAVERSO PORTALE MEPA PER L'AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI DUE LAVABIANCHERIA E UN MIXER A IMMERSIONE PORTATILE - LOTTO CIG ZA73B547F4
54	27/06/2023	TITOLARI DEGLI INCARICHI DI FUNZIONE DELL'AREA DELLE CURE SANITARIE E SOCIO SANITARIE DI CUI ALLA DETERMINAZIONE N° 45/2018 - RINNOVO DEGLI INCARICHI. (BORTOLUSSI CARLO, URSELLA ELISA, TOMASINO MARCO)
55	27/06/2023	CONTRATTI DI APPALTO PER LA FORNITURA DI GENERI ALIMENTARI - CATEGORIE MERCEOLOGICHE, DI LATTE FRESCO E PRODOTTI LATTIERO-CASEARI, DI PRODOTTI ORTOFRUTTICOLI FRESCHI. PROSECUZIONE (LOTTI CIG 9926816BB3-ZCB3BB4A35)

56	27/06/2023	PIANO DELLA QUALITA' E DELLA SICUREZZA 2023-2025. APPROVAZIONE.
57	11/07/2023	FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA DAL 1°.10.2023-30.09.2024. ADESIONE A CONVENZIONE CONSIP "CONVENZIONE PER LA FORNITURA DI ENERGIA ELETTRICA E DEI SERVIZI CONNESSI PER LE PUBBLICHE AMMINISTRAZIONI, AI SENSI DELL'ARTICOLO 26, LEGGE 23 DICEMBRE 1999 N. 488 E S.M.I. E DELL'ARTICOLO 58, LEGGE 23 DICEMBRE 2000 N. 388 EDIZIONE 20 ID 2513 - LOTTO 4 - CIG 92885913C7". AUTORIZZAZIONE ALLA SPESA. (LOTTO CIG DERIVATO 99461942F1)
58	11/07/2023	CONCORSO PUBBLICO PER SOLI ESAMI PER LA COPERTURA DI 2 POSTI DI "INFERMIERE" A TEMPO INDETERMINATO E PIENO - AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI - RUOLO SANITARIO - CCNL COMPARTO SANITÀ. APPROVAZIONE VERBALI DELLA COMMISSIONE ESAMINATRICE ED APPROVAZIONE GRADUATORIA FINALE DI MERITO
59	21/07/2023	ART. 36 C. 2 LETT. A) DEL D. LGS. 50/2016. DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AFFIDAMENTO DIRETTO DELLA FORNITURA E POSA IN OPERA DI PERGOLA AUTOPORTANTE. AUTORIZZAZIONE ALLA SPESA. (LOTTO CIG ZD03BD9DB8-CUP D24E23000080002)
60	21/07/2023	ACCOGLIMENTO ISTANZA DI MOBILITÀ PER COMPENSAZIONE RELATIVA AGLI "OPERATORI SOCIO SANITARI" (ASSUNZIONE PER TRASFERIMENTO DA ASUFC - AREA DEGLI OPERATORI - C.C.N.L. COMPARTO SANITÀ) E (DIMISSIONE PER TRASFERIMENTO AD ASUFC - AREA DEGLI OPERATORI - C.C.N.L. COMPARTO SANITÀ).
61	01/08/2023	ASSUNZIONE A TEMPO INDETERMINATO E PIENO DI N. 1 "INFERMIERE" - AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI - RUOLO SANITARIO - C.C.N.L. COMPARTO SANITA'
62	01/08/2023	"REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ" - PROVVEDIMENTI CONSEGUENTI. NOMINA DEL RESPONSABILE DELLA CASSA ECONOMALE E DEL RESPONSABILE DELLA CUSTODIA E DELLA GESTIONE DI SOMME DI TERZI.
63	04/08/2023	CONTRATTO D'APPALTO DEL "SERVIZIO DI FORNITURA E RICONDIZIONAMENTO DI BIANCHERIA SANITARIA". PROSECUZIONE FINO AL 31.12.2023. AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE. (LOTTO CIG A00186C821)
64	01/09/2023	ART. 50 C. 1 LETT. B) DEL D. LGS. 36/2023. DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AFFIDAMENTO DIRETTO DELLA FORNITURA DI PANE FRESCO DAL 18.09.2023 AL 31.12.2024. LOTTO CIG Z0F3C3A8D8. AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE DELLA SPESA
65	01/09/2023	DIPENDENTE - INTERRUZIONE DEL PERIODO DI CONGEDO STRAORDINARIO RETRIBUITO EX ART. 42 C. 5 D. LGS. 151/2001
66	01/09/2023	DIPENDENTE SIG.A PATRIZIA IOB - CESSAZIONE DALL'IMPIEGO PER DIMISSIONI VOLONTARIE
67	04/09/2023	ART. 50 C. 1 LETT. B) DEL D. LGS. 36/2023. DETERMINAZIONE A CONTRARRE ED AFFIDAMENTO DIRETTO CONTRATTO DI NOLEGGIO DI UN NUOVO SISTEMA DI STAMPA MULTIFUNZIONE PER GLI UFFICI AMMINISTRATIVI (LOTTO CIG ZF83C3C06D). AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE DELLA SPESA.

68	04/09/2023	DIPENDENTE (operatore tecnico specializzato) - CESSAZIONE DALL'IMPIEGO PER COLLOCAMENTO A RIPOSO PER MATURAZIONE DEI REQUISITI PER LA PENSIONE DI ANZIANITÀ ANTICIPATA.
69	11/09/2023	BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2023. REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ, ART. 7 COMMA 3 - AUTORIZZAZIONE AGLI AGGIUSTAMENTI CONTABILI DEI CONTI DI ANALISI DELL'AGGREGATO 400101 COSTI PER SERVIZI - 2023/2
70	28/09/2023	DIPENDENTE (infermiere) - ART. 16 D.LGS. 26 MARZO 2001, N. 151 - CONGEDO DI MATERNITÀ
71	28/09/2023	DIPENDENTE (operatore tecnico) - AUTORIZZAZIONE EX ART. 6 "REGOLAMENTO DELLE ATTIVITÀ INCOMPATIBILI E DELLE AUTORIZZAZIONI ALLO SVOLGIMENTO DI INCARICHI EXTRA ISTITUZIONALI".
72	03/10/2023	TITOLARI DEGLI INCARICHI DI FUNZIONE - C.C.N.L. SANITÀ 2.11.2022 TITOLO III CAPO III. RIDETERMINAZIONE DELLE INDENNITÀ DI FUNZIONE.
73	03/10/2023	INDIZIONE DI SELEZIONE INTERNA FINALIZZATA AD ATTIVARE DIFFERENZIALI ECONOMICI DI PROFESSIONALITÀ A DECORRERE DAL 1° GENNAIO 2023
74	03/10/2023	ART. 50 C. 1 LETT. B) DEL D. LGS. 50/2016. DETERMINAZIONE A CONTRARRE, AFFIDAMENTO DIRETTO ED EFFICACIA DELL'AGGIUDICAZIONE DELLA TRATTATIVA DIRETTA RIVOLTA AD UN UNICO OPERATORE ECONOMICO ATTRAVERSO PORTALE MEPA PER L'AFFIDAMENTO DELLA FORNITURA DI PRODOTTI ORTOFRUTTICOLI FRESCHI BIENNIO 01/10/2023 30/09/2025 - LOTTO CIG A0017FAA0D. AUTORIZZAZIONE ALLA SPESA
75	25/10/2023	"REGOLAMENTO PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE DIPENDENTE" - ASSEGNAZIONE DEI PERMESSI DI STUDIO DI CUI ALL'ART. 21 C. 1 PER LANNO 2023-2024. (BORLINA ARIANNA, SANTOS BARROS VALDELICE)
76	25/10/2023	DIPENDENTE (infermiere) - CONCESSIONE DI UN PERIODO DI ASPETTATIVA SENZA RETRIBUZIONE - C.C.N.L. SANITÀ 20.09.2001 ART. 12, C. 1.
77	25/10/2023	ASSUNZIONE A TEMPO INDETERMINATO E PIENO DI N. 1 "INFERMIERE" - AREA DEI PROFESSIONISTI DELLA SALUTE E DEI FUNZIONARI - RUOLO SANITARIO - C.C.N.L. COMPARTO SANITA'
78	25/10/2023	DIPENDENTE (impiegato amministrativo) - CESSAZIONE DALL'IMPIEGO PER DIMISSIONI VOLONTARIE
79	07/11/2023	CONVENZIONE QUADRO CON IL S.I.L. DEL C.A.M.P.P. DI UDINE. SOTTOSCRIZIONE DELLA PROROGA DI UN PROGETTO FORMATIVO INDIVIDUALE DI TIROCINIO [2a].
80	07/11/2023	SELEZIONE INTERNA FINALIZZATA AD ATTIVARE DIFFERENZIALI ECONOMICI DI PROFESSIONALITÀ A DECORRERE DAL 1° GENNAIO 2023. APPROVAZIONE GRADUATORIA

81	07/11/2023	"REGOLAMENTO PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE DIPENDENTE" - ASSEGNAZIONE DI UN ULTERIORE PERMESSO DI STUDIO DI CUI ALLART. 21 C. 1 PER L'ANNO 2023-2024.
82	08/11/2023	DIPENDENTE (infermiere) - PROSECUZIONE PERIODO DI ASPETTATIVA SENZA RETRIBUZIONE - C.C.N.L. SANITÀ 20.09.2001 ART. 12, C. 1.
83	08/11/2023	DIPENDENTE (fisioterapista) - AUTORIZZAZIONE EX ART. 6 "REGOLAMENTO DELLE ATTIVITÀ INCOMPATIBILI E DELLE AUTORIZZAZIONI ALLO SVOLGIMENTO DI INCARICHI EXTRA ISTITUZIONALI" [2a].
84	09/11/2023	BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2023. REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ, ART. 7 COMMA 3 - AUTORIZZAZIONE AGLI AGGIUSTAMENTI CONTABILI DEI CONTI DI ANALISI DELL'AGGREGATO 400101 COSTI PER SERVIZI - 2023/3
85	09/11/2023	INDIVIDUAZIONE DEI CONTINGENTI DI PERSONALE ESONERATO DALLO SCIOPERO DEL GIORNO 17 NOVEMBRE 2023
86	15/11/2023	BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2023. REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ, ART. 7 COMMA 3 - AUTORIZZAZIONE AGLI AGGIUSTAMENTI CONTABILI DEI CONTI DI ANALISI DELL'AGGREGATO 400101 - COSTI PER MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE E DI CONSUMO - 2023/1
87	15/11/2023	BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2023. REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ, ART. 7 COMMA 3 - AUTORIZZAZIONE AGLI AGGIUSTAMENTI CONTABILI DEI CONTI DI ANALISI DELL'AGGREGATO 400101 COSTI PER SERVIZI - 2023/4
88	15/11/2023	BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2023. REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ, ART. 7 COMMA 3 - AUTORIZZAZIONE AGLI AGGIUSTAMENTI CONTABILI DEI CONTI DI ANALISI DELL'AGGREGATO 400505 ONERI SOCIALI PERSONALE - 2023/1
89	23/11/2023	SERVIZIO ORGANIZZAZIONE E GESTIONE DEL PERSONALE - AVVIO DELL'ISTRUTTORIA DI ORGANIZZAZIONE DELLA DIREZIONE GENERALE - PROVVEDIMENTI DI ASSEGNAZIONE TEMPORANEA DI ATTIVITA' DEL SERVIZIO - ATTIVAZIONE DI INCARICO DI COLLABORAZIONE
90	29/11/2023	BILANCIO DI PREVISIONE ANNUALE 2023. REGOLAMENTO DI CONTABILITÀ, ART. 7 COMMA 3 - AUTORIZZAZIONE AGLI AGGIUSTAMENTI CONTABILI DEI CONTI DI ANALISI DELL'AGGREGATO 400101 COSTI PER SERVIZI - 2023/5
91	04/12/2023	"REGOLAMENTO PER LA FORMAZIONE E L'AGGIORNAMENTO DEL PERSONALE DIPENDENTE" - ASSEGNAZIONE DI UN ULTERIORE PERMESSO DI STUDIO DI CUI ALLART. 21 C. 1 PER L'ANNO 2023-2024 [2a].
92	04/12/2023	DIPENDENTE (fisioterapista) - TRASFORMAZIONE DEL CONTRATTO DI LAVORO A TEMPO PIENO IN CONTRATTO DI LAVORO A TEMPO PARZIALE.
93	22/12/2023	DIPENDENTE (infermiere) FRUIZIONE DI UN PERIODO DI CONGEDO STRAORDINARIO RETRIBUITO EX ART. 42 C. 5 D. LGS. 151/2001.

94	22/12/2023	CONTRATTO D'APPALTO DEL "SERVIZIO DI FORNITURA E RICONDIZIONAMENTO DI BIANCHERIA SANITARIA". PROSECUZIONE FINO AL 30.06.2024. AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE. (LOTTO CIG A040F9EC23)
95	22/12/2023	DIPENDENTE (fisioterapista) - AUTORIZZAZIONE EX ART. 6 "REGOLAMENTO DELLE ATTIVITÀ INCOMPATIBILI E DELLE AUTORIZZAZIONI ALLO SVOLGIMENTO DI INCARICHI EXTRA ISTITUZIONALI" [3a].
96	22/12/2023	CONTRATTO D'APPALTO PER IL SERVIZIO DI TESORERIA 1.01.2015-31.12.2020 RINNOVATO FINO AL 31.12.2023. ART. 2 C. 3 PROSECUZIONE OBBLIGATORIA.
97	27/12/2023	CONTRATTI DI APPALTO PER LA FORNITURA DI GENERI ALIMENTARI - CATEGORIE MERCEOLOGICHE VARIE, DI LATTE FRESCO E PRODOTTI LATTIERO-CASEARI. PROSECUZIONE FINO AL 30.06.2024. AUTORIZZAZIONE ALLA CONTABILIZZAZIONE. (LOTTO CIG A04425560E)

CIRCOSTANZE IN CUI SONO MATURE LE PRINCIPALI DECISIONI DI AMMINISTRAZIONE E LORO EFFETTI

COMMENTO

Consiglio d'amministrazione

STATO PATRIMONIALE DELL'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "OPERA PIA COIANIZ" - VALORIZZAZIONE E CONTABILIZZAZIONE DEI TERRENI SU CUI INSISTONO I FABBRICATI.

A seguito dell'approvazione del regolamento di contabilità il consiglio d'amministrazione ha preso atto del valore dei terreni dell'Opera Pia Coianiz sui quali insistono i fabbricati. Il valore è stato calcolato seguendo le indicazioni del decreto 0187/2021 di approvazione del regolamento di contabilità regionale e il suo recepimento ha comportato l'iscrizione di un valore del patrimonio netto maggiormente coerente con la valutazione reale.

NOMINA DELL'ORGANISMO INDIPENDENTE DI VALUTAZIONE DELL'AZIENDA PUBBLICA DI SERVIZI ALLA PERSONA "OPERA PIA COIANIZ".

Al termine di una attenta e trasparente selezione pubblica è stato selezionato l'Organismo indipendente di valutazione dell'Azienda nella persona del dottor Mauro Martinelli, il quale ha immediatamente iniziato ad operare per portare a termine le sue importanti funzioni.

SISTEMA DI "MISURAZIONE E VALUTAZIONE DEI PROCESSI MESSI IN ATTO PER LO SVOLGIMENTO DELLE ATTIVITÀ ED IL CONSEGUIMENTO DEGLI OBIETTIVI - INCENTIVAZIONE DEL PERSONALE DIPENDENTE". APPROVAZIONE.

Considerato che il Regolamento di organizzazione dell'Azienda pone rilevante accento sui sistemi operativi, ovvero su quegli insiemi organizzati di regole e principi che rendono operativa la struttura organizzativa, indirizzando le diverse unità

verso gli obiettivi aziendali e conferendo dinamicità alla struttura medesima nell'attuazione delle strategie, il Consiglio d'amministrazione ha aggiornato le regole di misurazione e di valutazione del sistema di gestione del personale.

L'articolo 24 del Regolamento di organizzazione sancisce che l'Azienda promuove una cultura condivisa della misurazione dei risultati e della valutazione in un'ottica di valorizzazione delle professionalità, di sviluppo delle competenze, di corresponsabilità della direzione sugli obiettivi e di trasparenza e che a tal fine ... implementa un sistema di valutazione delle prestazioni e del raggiungimento degli obiettivi, finalizzato ad assicurare il costante controllo dei risultati e a costituire strumento per la riconoscibilità e l'apprezzabilità del contributo allo sviluppo del singolo dipendente o del singolo servizio incoraggiando il merito tramite l'applicazione del sistema stesso alla quantificazione delle retribuzioni variabili collegate alla produttività.

L'evoluzione della normativa che regola il rapporto di lavoro dipendente nelle amministrazioni pubbliche, ha portato novità sostanziali sul tema della valutazione e dell'incentivazione con l'applicazione del D. Lgs. 27 ottobre 2009 n. 150, attuativo della L. 4 marzo 2009 n. 15, il quale definisce una nuova disciplina del sistema di valutazione delle strutture e dei dipendenti delle pubbliche amministrazioni e prevede, all'art. 3, che la misurazione e la valutazione, volte al miglioramento della qualità dei servizi offerti dalle amministrazioni pubbliche, nonché alla crescita delle competenze professionali, attraverso la valorizzazione del merito e l'erogazione dei premi per i risultati, costituiscono condizione necessaria per l'erogazione di premi legati al merito ed alla performance. L'introduzione di norme che disciplinano la valutazione in ambito pubblicistico rimarca la necessità che ciascuna amministrazione si doti di sistemi che consentano di validare e motivare il collegamento tra il risultato conseguito e il premio ottenuto.

Il sistema di valutazione del personale dipendente risale al 2003 e, avendo di fatto anticipato molti dei contenuti del D. Lgs. 150/2009, il suo impianto di base aveva consentito negli anni di consolidare la percezione da parte del personale dell'esistenza di un collegamento tra le modalità con le quali svolge la propria attività lavorativa e il premio incentivante; non era stato invece altrettanto efficace il riconoscimento del rapporto tra il conseguimento degli obiettivi e il premio stesso, se non per alcune particolari posizioni lavorative.

Nel primo caso, era stato decisamente utile il lavoro di ridefinizione delle schede di valutazione effettuato negli anni 2008/2009 e, successivamente nel 2018, che ha portato a realizzare degli strumenti valutativi basati sulla predeterminazione delle motivazioni (misurazione) sulla base delle quali viene assegnato il punteggio di valutazione, lavoro recepito anche da altre realtà simili a quella dell'Opera Pia Coianiz che hanno adottato nei loro ordinamenti le schede di valutazione elaborate dalla nostra Azienda, anche adattandole agli specifici contesti.

Nel secondo caso invece ha influito negativamente il fatto che la complessità ambientale in cui opera l'Azienda spesso presenta situazioni di emergenza da fronteggiare con immediatezza le quali si sovrappongono e spesso confliggono con la necessità di lavorare per conseguire degli obiettivi predeterminati, oltre al fatto che la fase di strutturazione e comunicazione degli obiettivi stessi non sempre ha potuto essere molto accurata, in particolare in alcune Aree organizzative.

Sicuramente il sistema utilizzato per quasi quindici anni ha di fatto eliminato la convinzione che la distribuzione di incentivi al personale possa essere effettuata in maniera indifferenziata o sulla base di automatismi. Ha dimostrato che l'Opera Pia Coianiz promuove l'azione individuale e collettiva, attraverso l'utilizzo del sistema di valutazione e valorizza i dipendenti attraverso l'attribuzione selettiva di riconoscimenti, ciononostante si registra l'esigenza di aggiornare la terminologia ai più recenti interventi normativi e di costruire sulle basi del "Sistema di valutazione permanente – La valutazione delle prestazioni del personale dipendente" approvato nel 2003, un più ampio sistema operativo che comprenda e definisca tutte le occasioni in cui si rende necessario misurare e valutare l'attività del personale dipendente, prevedendo che i contenuti del medesimo possano essere estesi anche a necessità di valutazione di attività aziendali diverse dalla gestione del personale dipendente, quali ad esempio valutazione di collaboratori, di appalti caratterizzati da elevata intensità di partecipazione delle risorse umane e altri.

La misurazione e la valutazione dei processi mediante i quali vengono effettuate le attività e del conseguimento degli obiettivi si riferisce all'amministrazione nel suo complesso, alle unità operative o aree di responsabilità in cui si articola e ai singoli dipendenti, dei quali l'Azienda dovrà valutare l'apporto specifico al miglioramento dei processi produttivi. Come è previsto dal Regolamento di organizzazione i processi di misurazione e valutazione possono anche essere estesi ad attività dell'Azienda non collegate all'apporto del personale.

PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025. APPROVAZIONE

L'Azienda ha adottato il PIANO INTEGRATO DI ATTIVITÀ E ORGANIZZAZIONE (PIAO) 2023-2025 definendo le linee di azione per l'incremento del Valore Pubblico inteso come livello complessivo di benessere economico, sociale, ma anche ambientale e/o sanitario, dei cittadini, delle imprese e degli altri portatori di interessi creato da un'amministrazione pubblica rispetto ad un livello di partenza.

Per il triennio di riferimento del presente Piano le intenzioni del Consiglio d'amministrazione per incrementare il valore pubblico dell'Azienda si sono mosse su tre linee fondamentali:

A Cultura del territorio

1 Attuazione e promozione di attività artistiche e culturali, che costituiscano un'occasione per il coinvolgimento delle persone che vivono all'esterno della struttura

2 Individuazione di nuovi servizi potenzialmente rivolti alle persone che vivono all'esterno della struttura

3 Ricerca di sinergie con i rappresentanti delle altre attività produttive del territorio

B Creazione di valori positivi

1 Politiche aziendali intese a sollecitare l'eliminazione dei consumi inutili

2 Azioni di supporto all'integrazione

3 Cultura della valutazione che prenda in esame l'opinione degli utenti

C Sviluppo dei sistemi operativi aziendali

1 Sviluppo della politica di trattamento dei dati personali

2 Maggior efficienza dei servizi interni

3 Digitalizzazione dei servizi sociosanitari

Le linee A e B influiscono direttamente sul valore pubblico creando externalità positive immediatamente conseguenti alla loro attuazione, mentre la linea C rafforzando i sistemi operativi interni interviene in modo indiretto sull'impatto verso l'esterno rendendo maggiormente fruibili e sicuri i servizi agli utenti (come previsto dall'art. 3, punti 2 e 3 del D.P.C.M. 30 giugno 2022, n. 132).

L'Azienda vanta già un buon livello di valore pubblico avendo sviluppato negli anni una forte consapevolezza del suo ruolo territoriale, avendo partecipato sempre attivamente alle iniziative in rete stimulate dagli interlocutori istituzionali e territoriali - quando non addirittura dall'Azienda stessa - ed essendosi vista riconosciuta, in varie occasioni, nel suo ruolo di soggetto attivo delle politiche di salute locali (A). Fonda il suo operato su consolidati valori positivi – più avanti descritti nella sezione dedicata all'organizzazione – (B) e può presentarsi ai portatori d'interesse esterni ed interni come un'organizzazione matura dotata di un buon grado di sviluppo dei sistemi operativi (C).

Ha fissato inoltre gli obiettivi prestazionali per tutte le unità organizzative e previsto, con riferimento alle regole del sistema di misurazione e di valutazione delle attività sopra citato, che l'attività di monitoraggio e valutazione sia conclusa entro marzo 2024, cosa che è effettivamente avvenuta ed è formalmente attestata nella Relazione della performance (16 marzo 2024), redatta dal Direttore generale, validata dall'Organismo indipendente di valutazione e approvata con Ordinanza del Presidente del Consiglio d'amministrazione

SISTEMA DI GESTIONE DEI DATI PERSONALI. APPROVAZIONE

Un altro importante aggiornamento del Regolamento di organizzazione ha riguardato il sistema operativo di informazione e comunicazione (articolo 26), il quale chiarisce che *l'organizzazione aziendale persegue il costante obiettivo di implementare in maniera sistematica le attività che si devono svolgere per la gestione delle informazioni, organizzando le modalità attraverso le quali tali attività devono essere condotte, gli strumenti tecnologici con cui svolgerle e la sicurezza dei medesimi. ed inoltre che il sistema informativo è organizzato con il fine di raccogliere, conservare, archiviare ed elaborare i dati, trasformandoli in informazioni e di distribuire l'informazione agli organi aziendali utilizzatori, agli utenti e ai cittadini in base ai principi dettati dal Programma della trasparenza e con gli accorgimenti previsti dalle normative per garantire la riservatezza dei dati medesimi.*

L'Azienda pubblica di servizi alla persona "OPERA PIA COIANIZ" ha intrapreso un percorso di progressiva riorganizzazione ed informatizzazione di tutti i procedimenti amministrativi aziendali, all'interno del quale ha particolare rilievo il loro adeguamento alla normativa in materia di protezione dei dati personali (Regolamento (UE) 2016/679 del Parlamento Europeo e del Consiglio del 27 aprile 2016 «relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE» - di seguito GDPR), il quale - definitivamente vincolante a partire dal 25 maggio 2016 uniforma la normativa in tutti gli Stati Membri dell'Unione Europea e protegge i diritti e le libertà fondamentali delle persone fisiche, in particolare il diritto alla protezione dei dati personali, imponendo la previsione ed il rispetto di requisiti, adempimenti formali e misure di sicurezza volti a garantire la tutela dei diritti dell'interessato.

Si è lavorato pertanto per costruire un sistema di gestione dei dati personali che comporta una serie di norme, restrizioni e controlli volti a garantire la sicurezza dei processi aziendali e definire le responsabilità degli utilizzatori delle risorse nel rispetto della normativa sulla privacy, al fine di:

- conseguire i migliori risultati nel proteggere le informazioni e i dati gestiti nell'ambito delle proprie attività da tutte le minacce interne o esterne, intenzionali o accidentali, secondo le disposizioni previste dalla normativa comunitaria e nazionale;
- garantire la riservatezza delle informazioni ed il corretto trattamento dei dati personali;
- assicurare la massima efficienza delle risorse informatiche ed il rispetto delle leggi in materia di utilizzo delle stesse;
- responsabilizzare e formare gli operatori circa i rischi penali, civili, amministrativi connessi all'uso indebito dei mezzi informatici;
- evitare che i propri operatori, utilizzando gli strumenti informatici dell'Azienda, compiano abusi legati all'utilizzo improprio delle risorse della rete Internet e della rete interna e dei dati ivi contenuti.

L'Azienda ha individuato come elementi fondamentali delle politiche di protezione dei dati personali:

- la rilevazione e l'analisi dei trattamenti di dati personali, in modo da individuarne la tipologia nonché l'area organizzativa e ogni altro elemento necessario ad individuare le responsabilità relative al loro trattamento;
- la distribuzione dei compiti e delle responsabilità attribuite a coloro che trattano dati personali.

L'Azienda in considerazione dell'estrema delicatezza dei dati personali che tratta costantemente, della loro molteplicità e della numerosità dei soggetti che necessariamente devono trattarli, ha costruito il sistema in modo da mettere in atto

tutte le misure tecniche ed organizzative per garantire ed essere in grado di dimostrare che il trattamento dei dati personali viene effettuato conformità alla normativa vigente, con modalità tali da preservarne l'integrità e la confidenzialità, affidandone l'attuazione a tutto il personale e applicandolo a tutti gli organi e alle strutture di qualsiasi livello organizzativo o funzionale.

Le misure sono riesaminate e aggiornate periodicamente. Le misure tecniche e organizzative qui individuate attuano i principi di protezione dei dati fin dalla progettazione (privacy by design) e di protezione per impostazione predefinita (privacy by default) di cui all'art. 25 del GDPR.

Il sistema di protezione dei dati si avvale riassuntivamente dei seguenti soggetti, documenti, e sistemi organizzativi:

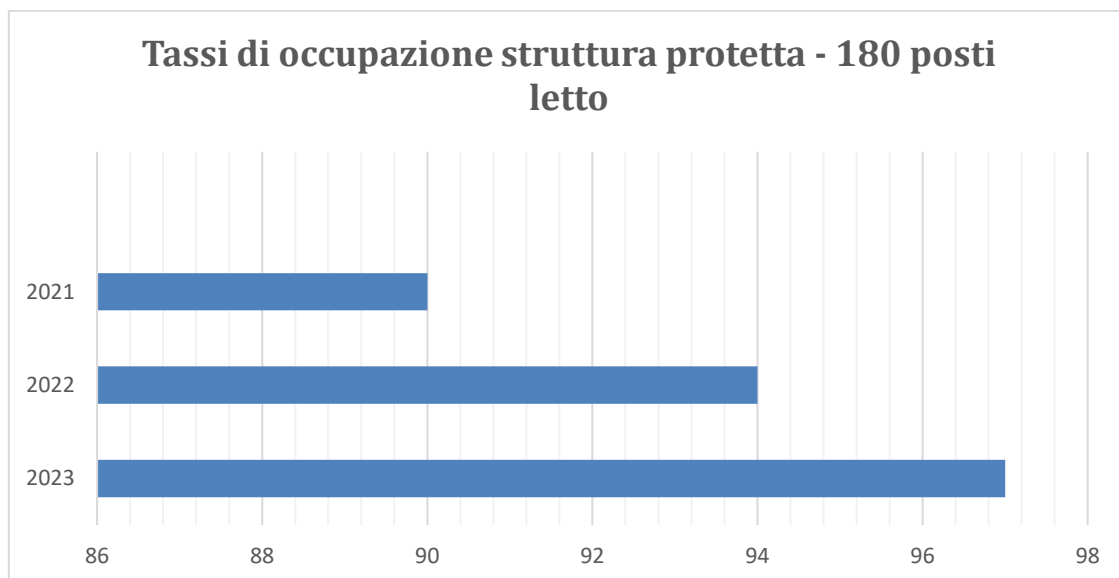
- a) Registro delle attività di trattamento (che presuppone la mappatura dei trattamenti e l'identificazione dei ruoli "privacy" dei soggetti coinvolti);
- b) Responsabile della Protezione dei Dati (RDP);
- c) sistema di attribuzione delle responsabilità del trattamento dei dati personali;
- d) documentazione relativa alle informative ed al rilascio delle nomine degli autorizzati al trattamento dei dati;
- e) designazioni a specifici incarichi ex art. 2-quaterdecies del Codice (es. amministratore di sistema, delegato privacy interno, autorizzato/a ad accedere alle immagini di un impianto di videosorveglianza...);
- f) modulistica per la raccolta dei consensi;
- g) analisi e valutazione dei rischi di trattamento e le valutazioni di impatto - DPIA;
- h) regolamentazioni, le procedure e disposizioni operative adottate per i singoli trattamenti di dati personali regolamento per l'utilizzo delle risorse hardware e software dell'organizzazione;
- i) sistema di verifica periodica del corretto trattamento dei dati personali;
- j) sistema di formazione continua delle persone autorizzate, dei responsabili e degli amministratori di sistema;
- k) procedure per l'esercizio dei diritti degli interessati;
- l) procedure per la gestione delle violazioni dei dati personali.

Occupazione dei posti letto e accoglimenti nella residenza per anziani di terzo livello (180 posti letto di cui 156 per non autosufficienti in nuclei N3 e 24 per autosufficienti in nucleo N1) e in RSA (33 posti letto)

I tassi di occupazione sono ulteriormente migliorati nel corso del 2023 (il tasso di occupazione totale è pari al **97%**), come già evidenziato all'interno della Relazione della performance del 2023: Nel caso della struttura protetta il tasso di occupazione è migliorato di oltre 2 punti percentuali, grazie ad un'attenta gestione del coordinatore del servizio di accoglimento e dall'ottima sinergia creata tra quest'ultimo e il Direttore sanitario.

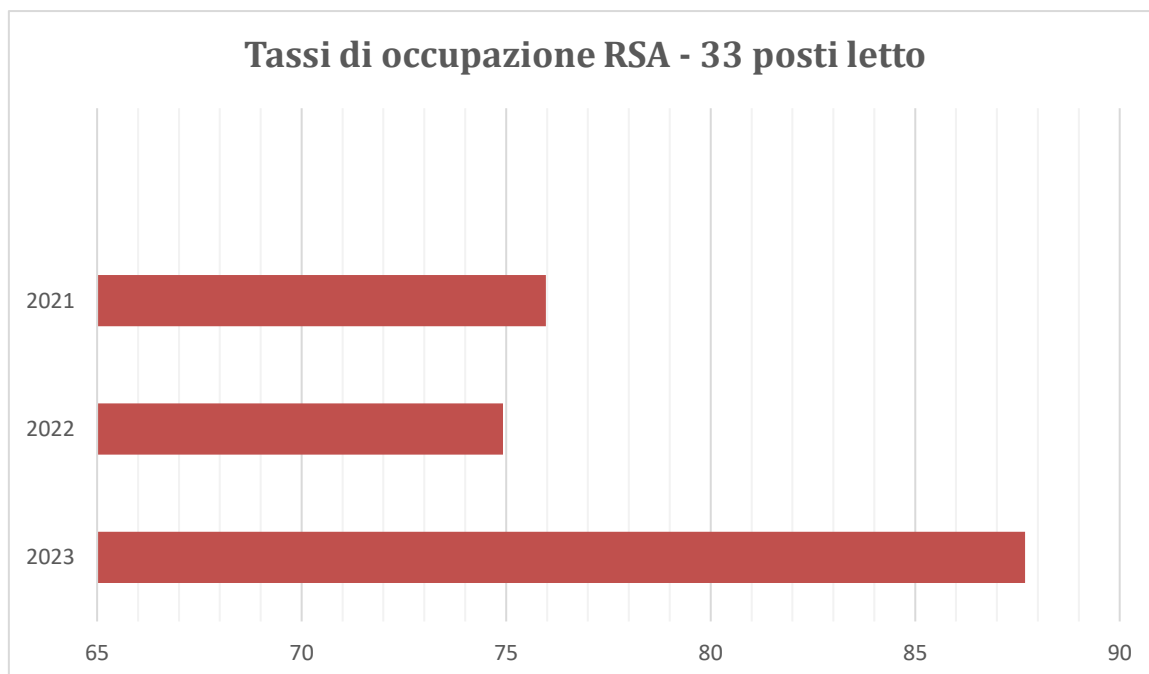
Il fenomeno è anche certamente legato al potenziamento dell'assistenza sanitaria e sociosanitaria di cui si è dato conto anche nelle precedenti Relazioni al bilancio, in particolare collegato a standard infermieristici e di riabilitazione superiori a quelli stabiliti dalla regione e alla presenza medica, costante grazie all'attività del servizio di assistenza medica primaria e – già dal 2007 – estesa anche alle ore notturne.

Sicuramente queste peculiarità del servizio offerto dall'Opera Pia Coianiz sono risultate fondamentali nel determinare un altro indicatore particolarmente dimostrativo dell'efficacia della struttura, ovvero il tasso di ospedalizzazione (giornate di occupazione totali/giornate trascorse dagli ospiti in ospedale). Essendo risultate queste ultime pari a 576 nell'anno, tale indicatore è pari a **0,908%**



E un risultato molto importante soprattutto per la dinamica dei ricavi che costituisce il principale traino del risultato economico positivo ed è accompagnato dal miglioramento dei tassi di occupazione della RSA.

Nel caso della RSA non c'è una diretta relazione con l'attività degli uffici, dal momento che ingressi e dimissioni vengono determinate dall'azienda sanitaria; tuttavia, non si può non ricordare che questo è un risultato del Consiglio di amministrazione che ha voluto subito intervenire nelle sedi competenti per cercare di capire come mai negli ultimi anni il distretto di Tarcento non manteneva più un adeguato tasso di occupazione e provare a fare in modo che venisse invertita la rotta.



Certamente la soddisfazione per un esercizio in cui i tassi di occupazione sono andati bene si annulla di fronte alle decisioni esterne di riduzione dei posti letto di cui si parlerà nel paragrafo successivo.

Va inoltre ricordato che su responsabilità assunta dalla direttrice sanitaria e dal direttore generale, la struttura ha limitato al minimo le restrizioni, potendo affermare che la vita al suo interno non risente più in alcun modo delle limitazioni pandemiche, ivi compreso l'utilizzo di mascherine che è stato adeguatamente regolamentato, prevedendo che se ne faccia uso solo in casi particolari collegati alle attività di servizio o allo stato di salute di ospiti e personale.

L'andamento dell'occupazione dei posti letto e degli accoglimenti nella residenza di terzo livello è descritto sinteticamente nella tabella sottostante: le presenze degli ospiti sono riportate in relazione alla presenza nei diversi nuclei della struttura e conseguentemente i tassi di occupazione sono calcolati sia per il totale delle presenze che per per nucleo. La tabella riporta inoltre il confronto degli stessi dati con quelli dell'anno precedente già commentati nella relazione al bilancio del 2022.

2023	Nucleo 0	Nucleo 1	Nucleo 2 e 4	Nucleo 3	Nucleo 5	Nucleo 6	Nucleo San Camillo
posti letto	17	25	43	22	15	24	34
	6205	9125	15695	8030	5475	8760	12410
2023							
gennaio	496	775	1167	663	425	698	1011
febbraio	454	676	1116	595	405	639	913
marzo	514	716	1266	650	461	720	1006
aprile	502	680	1249	600	435	720	990
maggio	498	766	1277	655	429	740	1044
giugno	510	725	1256	616	450	720	1009
luglio	492	764	1317	665	465	743	1019
agosto	519	752	1280	672	460	702	1050
settembre	510	750	1244	658	450	683	1009
ottobre	494	770	1285	675	463	690	1030
novembre	489	734	1267	651	442	623	1008
dicembre	527	775	1304	666	465	621	1024
	6005	8883	15028	7766	5350	8299	12113
tasso occupazione	0,97	0,97	0,96	0,97	0,98	0,95	0,98
tasso annuo							0,97
2022	Nucleo 0	Nucleo 1	Nucleo 2 e 4	Nucleo 3	Nucleo 5	Nucleo 6	Nucleo San Camillo
	5987	8957	14229	7703	5242	7860	12106
tasso occupazione	0,96	0,98	0,91	0,96	0,96	0,9	0,98
tasso annuo							0,94

In ogni caso l'analisi della situazione dell'occupazione presso la casa di riposo restituisce riscontri positivi in merito all'economicità dell'Azienda, con particolare riguardo alla sua capacità di presentarsi come durevole e autonoma e alla sua tendenza a cogliere gli obiettivi statuari.

La tabella riportata in calce mostra l'occupazione in termini assoluti e i tassi di occupazione della RSA dal gennaio 2020 a dicembre 2023 e si vede bene il recupero avvenuto nel corso dell'esercizio in esame.

2020	occupati	tasso occ.		2021	occupati	tasso occ.
gennaio	983	96,09%		gennaio	616	60,22%
febbraio	941	98,33%		febbraio	654	70,78%
marzo	884	86,41%		marzo	698	68,23%
aprile	550	55,56%		aprile	729	73,64%
maggio	539	52,69%		maggio	749	73,22%
giugno	641	64,75%		giugno	882	89,09%
luglio	823	80,45%		luglio	1007	98,44%
agosto	823	80,45%		agosto	895	87,49%
settembre	630	63,64%		settembre	694	70,10%
ottobre	676	66,08%		ottobre	647	63,25%
novembre	502	50,71%		novembre	779	78,69%
dicembre	297	29,03%		dicembre	801	78,30%
	8289	68,63%			9151	75,97%
2022	occupati	tasso occ.		2023	occupati	tasso occ.
gennaio	705	68,91%		gennaio	887	86,71%
febbraio	655	70,89%		febbraio	790	85,50%
marzo	739	72,24%		marzo	878	85,83%
aprile	702	70,91%		aprile	898	90,71%
maggio	693	67,74%		maggio	840	82,11%
giugno	684	69,09%		giugno	824	83,23%
luglio	767	74,98%		luglio	954	93,26%
agosto	806	78,79%		agosto	943	92,18%
settembre	754	76,16%		settembre	882	89,09%
ottobre	853	83,38%		ottobre	867	84,75%
novembre	805	81,31%		novembre	858	86,67%
dicembre	849	82,99%		dicembre	941	91,98%
	9012	74,82%			10562	87,67%

Con delibera 237 del 10 febbraio 2023 avente per oggetto ADEGUAMENTO DELLE TARIFFE DELLE PRESTAZIONI EROGATE DALLE STRUTTURE RESIDENZIALI DI ASSISTENZA TERRITORIALE, la Regione ha approvato a partire dal 1° gennaio 2023 gli aumenti nei seguenti termini:

Tariffe vigenti fino al 31 dicembre 2022:

PRESTAZIONI RESIDENZIALI RSA Tariffa Livello BASE € 111,00 - MEDIO € 134,00 - RIABILITATIVO € 143,00

Adeguamento tariffe:

PRESTAZIONI RESIDENZIALI RSA Tariffa Livello BASE € 124,00 - MEDIO € 150,00 - RIABILITATIVO € 160,00

Mantenendo in ogni caso un'attenzione superiore e continuando a segnalare e a comunicare periodicamente alla direzione dell'azienda sanitaria i tassi mensili, la situazione sembrava a questo punto aver trovato una soluzione stabile; tuttavia, nuovi fatti non imputabili alla nostra Azienda sono intervenuti, come già si è detto nell'istruttoria di programmazione per il 2024 e ancora meglio si dirà in seguito.

Interventi finalizzati alla riduzione del rischio su crediti

Nel corso degli ultimi esercizi si osservato un aumento delle partite di credito difficili da recuperare in particolare con riferimento ad alcuni ospiti per i quali risultano difficoltose le azioni di recupero dirette, basate sul richiamo al pagamento. Durante il 2023 è stata posta maggiore attenzione a queste partite, attivando azioni di recupero condotte da un legale ed arrivando a chiedere l'emissione di decreti ingiuntivi nei casi più ostinati. Si è potuto così contare su una certa somma di recuperi e su una situazione più chiara dello stato delle varie partite. Ciò ha portato ad una contabilizzazione più precisa del rischio di inadempimento, basata sulle analisi fatte per ogni singolo credito e alla riduzione del fondo svalutazione crediti, per effetto delle somme recuperate.

Programmazione per l'esercizio successivo

La programmazione contabile per l'esercizio 2024 è stata redatta in base ai principi del "Regolamento di contabilità", ai principi civilistici di cui al Libro V del Codice civile e ai principi contabili nazionali emanati dall'OIC.

La programmazione ha preso atto, come si è detto, di tutte le dinamiche al momento prevedibili.

Gli elementi di maggiore criticità sul fronte dei costi si sono riscontrati in particolare su quattro importanti voci:

- **costi per il personale** – in attesa della sottoscrizione del nuovo CCNL Sanità pubblica il governo ha varato un provvedimento che dispone già da gennaio 2024 che le indennità di vacanza contrattuale previste per il 2023 siano moltiplicate per 6,7, prevedendo un sostanziale aumento che costituirà acconto degli aumenti che saranno poi resi definitivi solo dopo il CCNL.
- **alimentari c/acquisti** – il prezzo dei generi alimentari continua a subire una dinamica inflattiva di una certa portata tale da rendere difficile la previsione dei possibili aumenti futuri, ciononostante è opinione comune che entro l'anno detti prezzi andranno lentamente assestandosi e che sia pertanto prudente una previsione leggermente superiore a quella dello scorso anno
- **spese per forniture energia elettrica – gas e conduzione impianti** – valgono per le due voci di costo considerazioni analoghe a quelle effettuate per gli alimentari;

Sul fronte dei ricavi, proprio nel momento in cui il tasso di occupazione della RSA si era finalmente stabilizzato, il taglio dei servizi di cure intermedie sul Distretto di Tarcento, come prospettato in vari punti della presente relazione, viene a complicare la situazione. La scelta è stata pertanto quella di replicare le previsioni al ribasso fatte l'anno scorso, dando atto che ogni eventuale riduzione di ricavi per Rsa per riduzione di posti letto venga accompagnata da variazioni che prevedano l'istituzione di ricavi per nuovi servizi e l'eventuale riduzione di costi, qualora i servizi sostitutivi prevedano standard assistenziali inferiori a quelli previsti per RSA.

Per quanto riguarda la previsione di rette per la casa di riposo, la programmazione è stata fatta prevedendo un tasso piuttosto cautelativo del 95% sui Nuclei di tipologia N3 e del 90% sul nucleo di tipologia N1.

A fronte di quanto sopra, la programmazione per il 2024 ha previsto il conseguimento dell'equilibrio economico applicando un aumento generalizzato di € 2,50 al giorno rispetto alla spesa attualmente a carico dell'ospite.

Personale

Al 31 dicembre 2023, i dipendenti dell'Azienda sono 85.

Si registrano:

- il pensionamento di un operatore sociosanitario e le dimissioni volontarie di un infermiere, di un operatore tecnico

- addetto alla lavanderia e di un assistente amministrativo, nonché la mobilità volontaria per scambio di un ulteriore operatore sociosanitario;
- tre assunzioni a tempo determinato di infermieri, nel corso dell'anno assunti a tempo indeterminato a seguito di concorso pubblico, tre assunzioni a tempo determinato di operatori sociosanitari, nel corso dell'anno assunti a tempo indeterminato a seguito di concorso pubblico, il passaggio diretto per scambio di un operatore sociosanitario;

Il contratto del personale (CCNL Sanità pubblica) è stato firmato in data 2.11.2022 ed è vigente per il triennio 2019-2021.

Il C.C.N.L. applicato al ns. unico Dirigente amministrativo è scaduto il 31 dicembre 2018 e non si hanno notizie circa atti di rinnovo per contratto per il triennio 2019-2021. Attualmente viene corrisposta l'indennità di vacanza contrattuale.

L'auspicata attenzione da parte delle direzioni regionali per riconoscere alle risorse umane a qualsiasi titolo attive presso le strutture sociosanitarie i miglioramenti retributivi garantiti ai dipendenti delle altre organizzazioni di sanità pubblica continua a non essere nell'agenda di questi organismi.

Servizio di assistenza medica primaria, servizio infermieristico e servizio riabilitativo

Si ribadiscono le ricadute positive della strategia delineata con la determinazione n° 74 del 2 ottobre 2019 che ha visto l'istituzione del Servizio di assistenza medica primaria, con il fine di *garantire all'interno della struttura e con risorse interne alle medesima il più ampio spettro possibile di cure primarie* e di applicare *un criterio di validità assistenziale che mira in primo luogo all'attenzione alla qualità della vita, alla prevenzione e alla personalizzazione delle cure* attraverso la presenza costante dei medici in struttura con ampliamento alle ore notturne.

La dotazione ordinaria di professionisti attivi nel servizio è esplicitata nella tabella successiva:

Personale	Area di attività	Impegno orario	Contratto
Medico di struttura con incarico di direzione sanitaria	RSA – Nucleo 5	15 ore/sett.	Libero professionista
Medico di struttura	RSA – Nucleo 0 e 6	15 ore/sett.	Libero professionista
Medico di struttura	Nuclei 2, 3 e 4	15 ore/sett.	Libero professionista
Medico di struttura	Nuclei 1, e San Camillo	15 ore/sett.	Libero professionista
Consulente medico internistico	Residenza – RSA	Libero	Accordo di collaborazione volontaria a titolo gratuito
Medici di guardia notturna	Residenza – RSA	11 ore/die a turno	Liberi professionisti

Il servizio infermieristico garantisce da molti anni uno standard superiore ai livelli regolamentari (25,44 minuti/giorno contro i 17 richiesti dal regolamento regionale). Le evidenze mostrano che questo minutaggio aggiuntivo, lungi dall'essere un lusso o uno spreco, rappresenta appena ciò che ci vorrebbe ovunque per gestire dal punto di vista infermieristico l'assistenza a ospiti con necessità pari a quelle manifestate dalle persone presenti in struttura.

Analoghe considerazioni valgono per il servizio di riabilitazione, da molti anni riconosciuto come elemento distintivo delle cure che si erogano presso la struttura.

RELAZIONE SULLA GESTIONE, ANALISI DEI RISULTATI

Il bilancio d'esercizio 2023 si chiude con un utile di € 58.197,30 (utile prima delle imposte € 63.116,60), corrispondente al 0,75 % rispetto al valore globale della produzione.

ANALISI DELLA REDDITIVITA'

RICLASSIFICAZIONE DEL CONTO ECONOMICO

Di seguito si presenta la riclassificazione del conto economico in una forma che permette di visualizzare i risultati intermedi rilevanti:

Ricavi delle vendite e delle prestazioni	7.614.515,88 €
Altri ricavi	126.954,34 €
Costi capitalizzati	
Valore della produzione	7.741.470,22 €
Acquisti di beni	532.735,27 €
Acquisti di servizi	3.667.639,69 €
Godimento di beni di terzi	2.024,59 €
Oneri diversi di gestione	60.167,02 €
Variazione rimanenze di beni	38.362,80 €
Costi della produzione	4.300.929,37 €
VALORE AGGIUNTO	3.440.540,85 €
Costi del personale	3.200.715,26 €
MARGINE OPERATIVO LORDO	239.825,59 €
Svalutazioni	- 7.968,39 €
EBITDA	247.793,98 €
Ammortamenti	141.640,95 €
Reddito operativo - EBIT	106.153,03 €
Risultato della gestione finanziaria	43.036,73 €
Risultato prima delle imposte	63.116,30 €
Imposte sul reddito - IRES	4.919,00 €
Utile d'esercizio	58.197,30 €

RICAVI E COSTI

Coerentemente con quanto evidenziato nella prima parte della relazione, i ricavi per rette di ospiti della casa di riposo mostrano un incremento rispetto al 2023 (+ 5,13 %), così come i ricavi per rette di RSA (+21,08 %).

Anche le quote di residenzialità direttamente legate ai giorni di presenza di ospiti non autosufficienti presso la struttura, ed inoltre aumentate in termini di quota unitaria a partire da agosto 2022, segnano un incremento del 7,76%.

A questi importi si aggiungono contributi in conto esercizio per € 45.266,13 che rappresentano il contributo erogato tramite INVITALIA per il riconoscimento dei maggiori oneri per costi di energia e gas nel corso dell'esercizio 2022. Diversamente dai ristori previsti nello scorso esercizio, la loro natura non è di ricavo sostitutivo, ma di minore costo. La competenza corretta che richiederebbe che contributi siano confrontati con i costi dell'esercizio a cui fanno riferimento (2022), tuttavia tutta l'istruttoria del contributo è stata avviata nel 2023, a bilancio 2022 già chiuso.

Per quanto riguarda i ricavi per rette RSA che costituiscono quest'anno il 20,23% dell'intero volume di ricavi correnti, già si è detto in precedenza.

Sono parzialmente riprese le presenze in centro diurno interrotte a seguito dell'emergenza epidemiologica. Affitti e ricavi ad essi accessori fanno riferimento esclusivamente ai locali di fisioterapia per il Distretto sanitario. A far luogo dal 1° gennaio 2023, a seguito di sottoscrizione di nuovo contratto di locazione, il magazzino ausili della soffitta non è più locato ed è rientrato nelle nostre disponibilità. Tra gli altri ricavi e proventi sono inoltre previste le quote di rimborso per le spese di energia elettrica gas telefono e pulizia sostenute a carico del progetto Dopo di noi presso la rinnovata Casa ex Ceschia, a carico di Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale.

Di seguito le voci di ricavo esaminate in relazione alle variazioni percentuali

RICAVI	2022	2023	
RICAVI DELLE VENDITE E DELLE PRESTAZIONI			
Ricavi per rette ospiti	€ 3.959.625,90	€ 4.173.887,45	5,13%
Ricavi per rette RSA	€ 1.222.785,00	€ 1.549.306,00	21,08%
Ricavo per impegno letto	€ 930,40	€ 9.996,00	90,69%
Ricavi rimborso sp.assist.sanit.non auto	€ 732.151,80	€ 724.714,88	-1,03%
Quote regionali di residenzialità	€ 1.043.673,20	€ 1.131.513,55	7,76%
Ricavi Convenzioni Direzioni Associate	€ 23.628,85	€ 24.810,00	4,76%
Contributi c/esercizio	€ 186.386,58	€ 45.266,13	-311,76%
Ricavi per centro diurno	€ -	€ 288,00	100,00%
	€ 7.169.181,73	€ 7.659.782,01	6,40%
CONTRIBUTI IN C/IMPIANTI			
Contributi c/impianti	€ 497.292,48	€ 496.920,51	-0,07%
	€ 497.292,48	€ 496.920,51	-0,07%
ALTRI RICAVI E PROVENTI			
Proventi pasti familiari		€ -	
Fitti e proventi fabbricati strumentali	€ 31.200,00	€ 29.160,00	-7,00%
Rimborso servizi accessori locazione	€ 2.400,00		
Rimborso spese di pulizia	€ 6.000,00		
Incrementi di immobilizzazioni per capitalizzazione di costi	€ 272.302,21		
Altri ricavi e proventi	€ 17.608,06	€ 123.621,63	85,76%
Recuperi per sinistri e risarcimenti ass	€ 11.257,00	€ 274,70	-3997,93%
Tasse partecipazione concorsi pubblici	€ 500,00	€ 40,00	-1150,00%
Rimborsi da INAIL	€ 11.878,52	€ 11.307,51	-5,05%
Erogazioni liberali ricevute	€ 12.309,97	€ 2.150,00	-472,56%
	€ 365.455,76	€ 166.553,84	-119,42%

Per quanto riguarda i **costi d'acquisto di materiali, materie sussidiarie e di consumo** le variazioni assolute sono state quelle rappresentate nella tabella sottostante:

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA	2022	2023	
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO			
Alimentari c/acquisti	€ 267.241,89	€ 478.802,27	€ 211.560,38
Materiali per U.O. lavanderia e cucina	€ 4.414,06	€ 8.011,46	€ 3.597,40
Materiale per assistenza, igiene e sanitario	€ 17.717,06	€ 10.906,02	-€ 6.811,04
Materiale per animazione c/acquisti	€ 436,11	€ 774,10	€ 337,99
Materiale per pulizia locali c/acquisti	€ 8.716,52	€ 3.015,02	-€ 5.701,50
Cancelleria e stampati	€ 5.172,00	€ 5.709,76	€ 537,76
Mat.consumo e pezzi ric.manutenz. c/acq.	€ 16.239,41	€ 14.233,07	-€ 2.006,34
DPI Area cure sanitarie e sociosanitarie	€ 3.235,50	€ 5.230,58	€ 1.995,08
Indumenti da lavoro	€ 1.427,84	€ 5.092,14	€ 3.664,30
Carburanti e lubrificanti	€ 914,61	€ 960,85	€ 46,24
	€ 325.515,00	€ 532.735,27	€ 207.220,27

Vale quanto già detto nella relazione per il 2022 a proposito del ripristino del modello basato sull'acquisto degli alimentari.

Il conto alimentari c/acquisti accoglie pertanto i beni alimentari acquistati per la preparazione dei pasti tutto l'anno, mentre nell'esercizio precedente gli acquisti erano stati fatti solo dal 1° giugno al 31 dicembre 2022.

La diminuzione pari al 62,00 % nel conto materiali per pulizia locali è dovuto al fatto che nel nuovo appalto dell'assistenza sociosanitaria, i materiali per la pulizia dei cucinini di reparto sono stati posti a carico dell'appaltatore. I costi per acquisto di DPI per l'area sanitaria e sociosanitaria sono ulteriormente rientrati ai livelli precedenti all'emergenza sanitaria.

Variazioni percentuali:

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA				
MATERIE PRIME, SUSSIDIARIE, DI CONSUMO				
	2022	2023		
Alimentari c/acquisti	€ 267.241,89	€ 478.802,27		44,19%
Materiali per U.O. lavanderia e cucina	€ 4.414,06	€ 8.011,46		44,90%
Materiale per assistenza, igiene e sanitario	€ 17.717,06	€ 10.906,02		-62,45%
Materiale per animazione c/acquisti	€ 436,11	€ 774,10		43,66%
Materiale per pulizia locali c/acquisti	€ 8.716,52	€ 3.015,02		-189,10%
Cancelleria e stampati	€ 5.172,00	€ 5.709,76		9,42%
Mat.consumo e pezzi ric.manutenz. c/acq.	€ 16.239,41	€ 14.233,07		-14,10%
DPI Area cure sanitarie e sociosanitarie	€ 3.235,50	€ 5.230,58		38,14%
Indumenti da lavoro	€ 1.427,84	€ 5.092,14		71,96%
Carburanti e lubrificanti	€ 914,61	€ 960,85		4,81%
	€ 325.515,00	€ 532.735,27	€ 207.220,27	

L'analisi dei **costi per servizi** muove dal fatto che le riorganizzazioni delle esternalizzazioni avvenute nell'ultimo anno portano come risultato modifiche all'impianto dei conti e difficoltà a comparare in modo immediato le poste del 2021 con quelle del 2022.

È tuttora in funzione il modello di esternalizzazione dei servizi sociosanitari progettato nel 2021 e sottoposto al mercato in gara d'appalto nei primi mesi del 2022. Questa impostazione ha previsto un'esternalizzazione unica per i servizi che precedentemente venivano offerti da appaltatori diversi ed erano denominati: servizi di assistenza diretta e bagni assistiti, servizio di pulizia e sanificazione (relativamente alla sua natura di servizio sociosanitario e quindi limitatamente all'igiene che viene garantita nei reparti e nelle aree di degenza) e l'animazione (che veniva contabilizzato nel conto spese per attività ricreativa). Come si è visto precedentemente a proposito degli acquisti è stata in parte modificata anche la ripartizione dei materiali da acquistare, facendo sì che i materiali necessari per la pulizia dei cucinini vengano oggi direttamente acquistati dall'appaltatore e non ricadano più sui costi dell'Azienda.

Questo determina che:

il conto servizi di assistenza diretta e bagni assistiti accoglie tutto il carico del nuovo servizio sociosanitario così come descritto sopra;

il conto servizi di pulizia e sanificazione vede contabilizzati solo i costi della pulizia degli uffici e delle aree non sanitarie

il conto spese per attività ricreativa accoglie solo il valore di pochi acquisti effettuati dall'ente a sostegno del servizio.

Accanto a un certo numero di voci di costo generalmente di misura non rilevante che hanno visto nel complesso una buona tenuta delle previsioni, con conseguente risparmio, è proprio in questa categoria che si sono verificate le situazioni gravose che hanno pesantemente inciso sul risultato di perdita di questo bilancio.

Continua anche nel 2023 la riduzione dei consumi (dovuta a interventi collegati ai lavori di ottenimento del CPI, ai lavori di efficientamento energetico finanziati dal POR FESR, al contratto del servizio ENERGIA PLUS).

Consumi Energetici (2019-2023):

Energia Elettrica:

Anno 2019 kWh 443.085 | Anno 2020 kWh 440.407 | Anno 2021 kWh 435.796 | Anno 2022 kWh 417.740 |

Anno 2023 kWh 398.142

Gas Metano:

Anno 2019 mc 160.781 | Anno 2020 mc 145.992 | Anno 2021 mc 150.683 | Anno 2022 mc 132.988 |

Anno 2023 mc. 113.881

Costi per acquisizione di servizi e variazione percentuale rispetto all'esercizio 2021:

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA	2022	2023	
PER SERVIZI	2022	2023	
Servizi assist.diretta e bagni assistiti	€ 2.258.164,06	€ 2.458.138,01	€ 199.973,95
Servizio appalto pasti	€ 141.576,75	€ -	-€ 141.576,75
Servizi di pulizia e sanificazione	€ 157.130,11	€ 24.497,64	-€ 132.632,47
Servizi consulenza psicologica	€ -	€ -	€ -
Compensi ai medici lib.prof.	€ 222.781,88	€ 230.393,38	€ 7.611,50
Compensi agli infermieri lib.prof.	€ 69.883,59	€ 111.971,11	€ 42.087,52
Servizio di derattizzaz.,disinfest.sanif	€ 2.318,03	€ 6.263,92	€ 3.945,89
Servizi di lavanderia	€ 133.496,21	€ 140.671,36	€ 7.175,15
Spese per attività ricreativa	€ 26.536,90		-€ 26.536,90
Servizi religiosi	€ 7.200,00	€ 7.200,00	€ -
Servizi amministrativi	€ 1.654,32	€ 3.020,23	€ 1.365,91
Spese medico competente	€ 4.504,00	€ 2.538,96	-€ 1.965,04
Spese per consulenze fiscali e amministrative	€ 10.665,84	€ 15.503,00	€ 4.837,16
Elaborazione paghe	€ 13.404,86	€ 14.568,33	€ 1.163,47
Spese legali e notarili	€ 4.270,00	€ 5.435,10	€ 1.165,10
Consulenze tecniche	€ 3.540,28	€ 5.482,68	€ 1.942,40
Spese per analisi e prove di laboratorio	€ -	€ -	€ -
Spese per smaltimento rifiuti speciali	€ 29.064,89	€ 12.066,07	-€ 16.998,82
Spese per pubblicazioni gare e concorsi	€ 1.782,67	€ 947,99	-€ 834,68
Spese per fornitura energia elettrica	€ 203.532,13	€ 115.053,59	-€ 88.478,54
Spese telefoniche	€ 5.010,17	€ 5.158,61	€ 148,44
Gas e conduzione impianti	€ 407.932,86	€ 278.947,99	-€ 128.984,87
Fornitura acqua	€ 27.646,53	€ 29.974,94	€ 2.328,41
Spese postali e di affrancatura	€ 368,20	€ 325,05	-€ 43,15
Manut.fabbricati strum.compresi impianti	€ 7.738,12	€ 9.254,78	€ 1.516,66
Altre manutenzioni e assistenza software	€ 15.321,19	€ 18.915,92	€ 3.594,73
Canoni di manutenzione periodica	€ 32.519,08	€ 53.430,14	€ 20.911,06
Canoni di manut. periodica software	€ 11.946,59	€ 16.374,74	€ 4.428,15
Compensi all'Organismo indipendente di valutazione	€ -	€ 1.250,00	€ 1.250,00
Compensi ai revisori dei conti	€ 4.538,56	€ 6.978,40	€ 2.439,84
Compensi per lavori occasionali	€ 600,00		-€ 600,00
Contributi INPS gestione separata	€ -	€ -	€ -
Contributi INAIL co.co.co.	€ -	€ -	€ -
Indennità agli amministratori	€ 11.914,80	€ 18.163,68	€ 6.248,88
Compensi per commissioni lib. Prof.	€ 302,00	€ 878,40	€ 576,40
Ricerca,addestram.e formazione personale	€ 15.321,51	€ 12.256,68	-€ 3.064,83
Assicurazioni fabbricati strumentali	€ 13.289,33	€ 13.344,01	€ 54,68
Assicurazione RCA	€ 557,78	€ 530,36	-€ 27,42
Altre assicurazioni	€ 62.853,54	€ 44.571,65	-€ 18.281,89
Altre spese per servizi vari	€ 2.615,64	€ 3.532,97	€ 917,33
	€ 3.911.982,42	€ 3.667.639,69	-€ 244.342,73

Le variazioni percentuali risultano significative per alcuni conti, mentre per altri, in particolare quelli che registrano importi più contenuti, possono essere legate alla necessità casuale di effettuare alcuni acquisti di servizi in un certo esercizio, piuttosto che in quello precedente o successivo.

Vale la pena osservare che, se si cumula per il 2022 la spesa sostenuta per il servizio sociosanitario comprendendo anche le pulizie e rendendo quindi confrontabili i due valori, l'incremento di costi è stato davvero residuale, essendo pari a meno del

2%.

Servizi assist.diretta e bagni assistiti (comprese pulizie reparti)	€	2.415.294,17	€	2.458.138,01	1,74%
---	---	--------------	---	--------------	-------

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA	2022	2023	
PER SERVIZI	2022	2023	
Servizi assist.diretta e bagni assistiti	€ 2.258.164,06	€ 2.458.138,01	8,14%
Servizio appalto pasti	€ 141.576,75	€ -	
Servizi di pulizia e sanificazione	€ 157.130,11	€ 24.497,64	-541,41%
Servizi consulenza psicologica	€ -	€ -	
Compensi ai medici lib.prof.	€ 222.781,88	€ 230.393,38	3,30%
Compensi agli infermieri lib.prof.	€ 69.883,59	€ 111.971,11	37,59%
Servizio di derattizzaz.,disinfest.sanif	€ 2.318,03	€ 6.263,92	62,99%
Servizi di lavanderia	€ 133.496,21	€ 140.671,36	5,10%
Spese per attività ricreativa	€ 26.536,90		
Servizi religiosi	€ 7.200,00	€ 7.200,00	0,00%
Servizi amministrativi	€ 1.654,32	€ 3.020,23	45,23%
Spese medico competente	€ 4.504,00	€ 2.538,96	-77,40%
Spese per consulenze fiscali e amministrative	€ 10.665,84	€ 15.503,00	31,20%
Elaborazione paghe	€ 13.404,86	€ 14.568,33	7,99%
Spese legali e notarili	€ 4.270,00	€ 5.435,10	21,44%
Consulenze tecniche	€ 3.540,28	€ 5.482,68	35,43%
Spese per analisi e prove di laboratorio	€ -	€ -	
Spese per smaltimento rifiuti speciali	€ 29.064,89	€ 12.066,07	-140,88%
Spese per pubblicazioni gare e concorsi	€ 1.782,67	€ 947,99	-88,05%
Spese per fornitura energia elettrica	€ 203.532,13	€ 115.053,59	-76,90%
Spese telefoniche	€ 5.010,17	€ 5.158,61	2,88%
Gas e conduzione impianti	€ 407.932,86	€ 278.947,99	-46,24%
Fornitura acqua	€ 27.646,53	€ 29.974,94	7,77%
Spese postali e di affrancatura	€ 368,20	€ 325,05	-13,27%
Manut.fabbricati strum.compresi impianti	€ 7.738,12	€ 9.254,78	16,39%
Altre manutenzioni e assistenza software	€ 15.321,19	€ 18.915,92	19,00%
Canoni di manutenzione periodica	€ 32.519,08	€ 53.430,14	39,14%
Canoni di manutenzione periodica software	€ 11.946,59	€ 16.374,74	27,04%
Compensi all'Organismo indipendente di valutazione	€ -	€ 1.250,00	100,00%
Compensi ai revisori dei conti	€ 4.538,56	€ 6.978,40	34,96%
Compensi per lavori occasionali	€ 600,00		
Contributi INPS gestione separata	€ -	€ -	
Contributi INAIL co.co.co.	€ -	€ -	
Indennità agli amministratori	€ 11.914,80	€ 18.163,68	34,40%
Compensi per commissioni lib. Prof.	€ 302,00	€ 878,40	65,62%
Ricerca,addestram.e formazione personale	€ 15.321,51	€ 12.256,68	-25,01%
Assicurazioni fabbricati strumentali	€ 13.289,33	€ 13.344,01	0,41%
Assicurazione RCA	€ 557,78	€ 530,36	-5,17%
Altre assicurazioni	€ 62.853,54	€ 44.571,65	-41,02%
Altre spese per servizi vari	€ 2.615,64	€ 3.532,97	25,96%
	€ 3.911.982,42	€ 3.667.639,69	-€ 244.342,73

I costi del personale risultano pressochè stabili rispetto all'anno precedente (+ 3,57%), anno in cui per effetto degli aumenti contrattuali e della liquidazione degli arretrati la dinamica retributiva era risultata più gravosa delle previsioni. Va segnalato che, come risulta dalla tabella, nel caso del presente esercizio sono stati accantonati circa € 94.000,00 in previsione degli aumenti contrattuali e della possibile ricaduta IRAP di cui si dirà nella parte conclusiva della presente relazione.

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA	2022	2023	
COSTI PER IL PERSONALE	2022	2023	
SALARI E STIPENDI PERSONALE			€ -
Salari e stipendi personale dipendente	€ 2.411.476,53	€ 2.398.146,82	-€ 13.329,71
Accantonamenti per arretrati		€ 75.123,15	€ 75.123,15
	€ 2.411.476,53	€ 2.473.269,97	€ 61.793,44
ONERI SOCIALI PERSONALE			€ -
Contributi Inps ex Inpdap	€ 579.630,64	€ 578.256,60	-€ 1.374,04
Contributi Enpapi		€ -	€ -
Contributi vs. altri enti previdenziali	€ 1.232,37	€ 2.404,97	€ 1.172,60
Accantonamenti per arretrati		€ 19.006,16	
Contributi INAIL personale dipendente	€ 34.662,49	€ 34.635,25	-€ 27,24
Contributi INPS	€ 486,24	€ 476,03	-€ 10,21
Contributi per TFR/TFS personale dipendente	€ 85.442,70	€ 92.666,28	€ 7.223,58
	€ 701.454,44	€ 727.445,29	€ 25.990,85

Variazioni percentuali:

COSTI DELLA PRODUZIONE ATTIVITA' CARATTERISTICA	2022	2023	
COSTI PER IL PERSONALE	2022	2023	
SALARI E STIPENDI PERSONALE			
Salari e stipendi personale dipendente	€ 2.411.476,53	€ 2.398.146,82	-€ 0,01
Accantonamenti per arretrati		€ 75.123,15	€ 1,00
	€ 2.411.476,53	€ 2.473.269,97	€ 0,02
ONERI SOCIALI PERSONALE			
Contributi Inps ex Inpdap	€ 579.630,64	€ 578.256,60	-€ 0,00
Contributi Enpapi		€ -	
Contributi vs. altri enti previdenziali	€ 1.232,37	€ 2.404,97	€ 0,49
Accantonamenti per arretrati		€ 19.006,16	€ 1,00
Contributi INAIL personale dipendente	€ 34.662,49	€ 34.635,25	-€ 0,00
Contributi INPS	€ 486,24	€ 476,03	-€ 0,02
Contributi per TFR/TFS personale dipendente	€ 85.442,70	€ 92.666,28	€ 0,08
	€ 701.454,44	€ 727.445,29	€ 25.990,85

Avendo adottato il metodo della contabilizzazione indiretta dei contributi in conto impianti, il volume di **ammortamenti** rappresentato tra i costi è al lordo del rateo corrispondente al 2023 dei contributi medesimi. La differenza tra le due poste è pari a 141.640,95 € che corrispondono pertanto al costo gravante sul conto economico del 2023 per ammortamenti di beni immateriali e materiali.

Valgono qui le considerazioni a proposito delle regole contabili in deroga previste dal regolamento regionale, per mettere in luce il fatto che questo importo sarebbe estremamente ridotto se si fosse optato per adottare comportamenti contabili quali l'accantonamento di riserve per ammortamenti futuri, come è stato fatto in varie aziende analoghe, comportamenti la cui validità è stata successivamente riconosciuta dal regolamento regionale. Nello specifico, se si fosse adottato il metodo di accantonare la riserva per ammortamenti futuri, il risultato d'esercizio sarebbe di fatto superiore, nella misura in cui non sarebbero stati registrati tra i costi tutti gli ammortamenti dei beni acquistati prima del 1° gennaio 2018. L'Azienda rivendica a questo proposito di aver in ogni caso adottato una linea più rispettosa dei principi di competenza e di continuità, evitando un comportamento teso esclusivamente a migliorare i risultati degli esercizi immediatamente successivi alla transizione alla contabilità economica, attraverso procedimenti che rappresentano di fatto artifici contabili.

VALORE AGGIUNTO

L'analisi del valore aggiunto rappresenta un momento particolarmente importante nell'approccio all'economicità di un'azienda come l'Opera Pia Coianiz. In un'impresa pubblica di servizi diretti alla persona, dove il fine sociale va inteso come prioritario, il calcolo e la rappresentazione del valore aggiunto soddisfano una necessità di trasparente e corretta

informazione che deve essere affiancata alle ordinarie analisi di redditività perché consente di valutare l'impatto sociale dell'Azienda medesima: il valore aggiunto è efficace, infatti, nel rappresentare sia l'economicità che la socialità dell'Azienda.

La tabella di riclassificazione indica che il Valore aggiunto prodotto dall'Opera Pia Coianiz nel 2021 è pari a € 3.440.540,85 corrispondente ad una quota pari al 44,50% del Valore globale della produzione (42,85 % nel 2022) e che ha pertanto un volume significativo.

Nel caso dell'Azienda pubblica di servizi alla persona Opera Pia Coianiz questo valore di remunerazione dei diversi fattori di produzione ha anche un importante risvolto territoriale, dal momento che una percentuale molto elevata del personale risiede nel territorio di Tarcento – inteso come estensione territoriale che va oltre il territorio comunale e va a corrispondere alla zona interna ai confini dell'ambito distrettuale. L'Opera Pia Coianiz si colloca pertanto tra le aziende che hanno maggiori ricadute sulla vita del territorio e che possono a ragione considerarsi fondamentali soggetti di riferimento ed importanti portatori di interessi.

MARGINE OPERATIVO LORDO - EBITDA

Il margine operativo lordo e l'indice EBITDA (*Earnings before interests, taxes, depreciation and amortization*) risultano particolarmente interessanti perché evidenziano il risultato aziendale prima di considerare i costi della gestione finanziaria e della quota di consumo dei beni immobili e forniscono una valutazione della capacità dell'azienda di generare ricchezza tramite la gestione operativa.

2023

MARGINE OPERATIVO LORDO	239.825,59 €	3,10%
EBITDA	247.793,98 €	3,20%

2022

MARGINE OPERATIVO LORDO	115.321,38 €	1,53%
EBITDA	81.321,38 €	1,08%

2021

MARGINE OPERATIVO LORDO	58.556,43 €	0,85%
EBITDA	58.853,64 €	0,86%

I due indici sono migliorati rispetto agli anni precedenti, superando in termini percentuali anche i valori precedenti all'emergenza sanitaria (nel 2020 MOL era pari al 2,29% del Valore globale della produzione e EBITDA al 2,37%).

REDDITO OPERATIVO LORDO - EBIT

Mostra il risultato reddituale d'impresa al netto del risultato della gestione finanziaria.

Reddito operativo - EBIT	106.153,03 €	1,37%
--------------------------	--------------	-------

Anche il reddito operativo è di nuovo positivo ed è tale da coprire il disavanzo della gestione finanziaria. I proventi della gestione patrimoniale (interessi attivi su conto corrente) sono risultati di una certa rilevanza, visto l'aumento dei tassi

ANALISI DEI FLUSSI FINANZIARI E DEGLI INDICATORI DI LIQUIDITÀ E FINANZIARI

RENDICONTO FINANZIARIO

L'Azienda ha elaborato il rendiconto finanziario secondo il metodo indiretto (OIC 10), metodo per il quale ha optato il regolamento regionale e di conseguenza quello aziendale.

Anche il rendiconto finanziario mostra il miglioramento conseguente alla buona tenuta delle due tipologie principali di ricavi (rette e RSA)

INDICATORI DI LIQUIDITÀ

L'allegato G del regolamento regionale riporta gli indicatori segnaletici da tenere sotto osservazione ai fini di eventuali procedure previste nel regolamento medesimo, proponendo gli indici e gli standard riportati in tabella:

ALLEGATO G (Rif. Artt. 18, 19 e 20)			
INDICATORI SEGNALETICI DI GRAVI IRREGOLARITA'			
Indicatore	Calcolo	Indice adeguato	Indice non adeguato
Indice di liquidità secca	Liquidità immediate + liquidità differite / Passività correnti	≥ 1	< 1
Copertura oneri finanziari	MOL/oneri finanziari	≥ 1	< 1
Grado di autonomia patrimoniale	PN/Tot Passivo	≥ 30%	< 30%
Sostenibilità debiti	Debiti oltre i 12 mesi/MOL	4 ≤	> 4

Relativamente al bilancio d'esercizio 2022, gli indicatori sono risultati quali nella tabella sottostante: uno di essi non coglie lo standard di adeguatezza previsto dal regolamento regionale.

Nella relazione al precedente esercizio – dove gli indici non adeguati erano tre – si era già previsto che il riallineamento di dette soglie sarebbe stato raggiunto con il potenziamento dei ricavi e quindi intervenendo sul MOL.

Si dà atto in questo punto della relazione, di quanto previsto ai commi 4 e 5 dell'art.20, e si precisa che la fattispecie di squilibrio è strutturale e non tale da destare preoccupazione, considerato il fatto che il grado di autonomia patrimoniale è un indice di scarso significato nel caso di enti pubblici. Sono rientrati invece al livello di regolarità sia il *quick ratio* che è ora pari a 1,01,

C.IV) Totale Disponibilità Liquide	438.952,24
C.II.a) Crediti verso Clienti entro 12 mesi	1.034.528,45
C.II.5.bis.a) Crediti Tributari entro 12 mesi	31.385,01
C.II.5.quater.a) Crediti verso Altri entro 12 mesi	353.139,94
Liquidità immediate + liquidità differite	1.858.005,64
D Totale Debiti	3.755.884,00
D.4.b) Debiti oltre 12 mesi	-1.916.871,46
Passività correnti	1.839.012,54

Indice di liquidità secca	1,01
---------------------------	------

A) TOTALE VALORE DELLA PRODUZIONE	7.741.470,22
B) TOTALE COSTI DELLA PRODUZIONE	-7.635.587,19
	105.883,03

b10) Totale Ammortamenti e Svalutazioni	133.942,56
B.12) Accantonamenti per Rischi	
margine operativo lordo	239.825,59

C.17) Interessi e altri oneri finanziari	66.395,03
--	-----------

Copertura oneri finanziari	3,61
----------------------------	------

A TOTALE PATRIMONIO NETTO	1.969.322,57
TOTALE PASSIVO	9.397.667,17

Grado di autonomia patrimoniale	0,21
---------------------------------	------

D.4.b) Debiti netti verso Banche oltre 12 mesi	617.428,66
margine operativo lordo	239.825,59

Sostenibilità debiti	2,57
----------------------	------

RELAZIONE SULLA GESTIONE, EVOLUZIONE PREVEDIBILE, CONSIDERAZIONI

Il contesto di straordinaria incertezza nel quale l'Azienda si troverà, suo malgrado e per effetto di decisioni di enti sovraordinati, ad operare, e di cui già si era data informazione nell'istruttoria di programmazione per il 2024, lungi dall'essersi dissipato nei quattro mesi trascorsi, si è addirittura complicato.

Ricordiamo che questa situazione è riconducibile a due situazioni potenzialmente responsabili di originare un impatto fortemente negativo sulle attività e sugli obiettivi aziendali sui conti aziendali, entrambi tutt'altro che definiti in relazione alla loro operatività e alle loro conseguenze: si tratta della modifica del regime di esenzione dall'IRAP delle Aziende pubbliche di servizi alla persona e della annunciata (per quanto mai ancora con documenti ufficiali) sostituzione dei 33 posti letto della RSA con 20 posti letto di Ospedale di Comunità.

Con un provvedimento normativo notificato a tutte le Aziende di servizi alla persona all'inizio del mese di dicembre 2023, la regione Friuli Venezia Giulia ha eliminato di fatto il regime di esenzione dell'IRAP, avendo configurato detta esenzione come aiuto di Stato e avendola sottoposta alla relativa disciplina che prevede che l'importo dell'esenzione dovrà essere iscritto nel registro degli aiuti di stato e, insieme ad altri eventuali contributi, non dovrà superare l'ammontare di euro 300.000,00 nel triennio.

Non è assolutamente facile determinare l'impatto economico che questa norma avrà. La nota circolare inviata dalla regione non contiene indicazioni operative, non specifica se l'IRAP dovrà essere corrisposta secondo le modalità degli enti pubblici (che pagano l'8,5% del costo degli stipendi del personale) poiché lascia intendere che potrebbe essere anche pagata secondo le regole degli altri enti, quelli che per l'appunto esercitano attività di impresa e che corrispondono il 3,90% di una grandezza

economica denominata valore della produzione netta; non indica in che modo debba essere certificato il superamento del limite del *de minimis*, non fornisce indicazioni precise per quanto riguarda il momento in cui detto limite verrebbe superato, non consente in ultima analisi di capire né di quale ordine possa essere l'impatto economico, né quali dovrebbero essere le modalità operative.

L'applicazione dell'aliquota degli enti pubblici aumenterebbe il costo annuo del personale di circa € 200.000,00, con un totale triennale di circa € 600.000,00: ciò porta a considerare che € 300.000,00 (€ 100.000,00 all'anno) sarebbero fuori dal *de minimis* e quindi da corrispondere alla Regione ed in più si dovrebbe d'ora in avanti rinunciare a qualsiasi ulteriore richiesta di contributo da parte di altri organismi pubblici.

L'applicazione del metodo del valore della produzione netta ridurrebbe l'impegno a importi variabili, fortemente dipendenti dall'utile di ciascun esercizio e quindi non facilmente prevedibili, tuttavia, nella previsione più rosea di utili elevati, non andrebbe a superare € 40.000,00 all'anno. In quell'ipotesi l'impatto sarebbe nullo sul fronte di un ulteriore impegno economico e si limiterebbe alle conseguenze collegate al fatto di poter accedere a minori contributi statali e regionali per non superare l'importo massimo del *de minimis*.

Tutte queste incertezze non sono risolvibili se non con precisi pronunciamenti dell'Agenzia delle Entrate che al momento non ci sono e che dovrebbero essere richiesti dopo l'inizio dell'esercizio, il che rende bene la situazione di totale ingestibilità in cui il provvedimento regionale ha voluto mettere le Aziende pubbliche di servizi alla persona, in particolare quelle che si avvalgono in forma consistente di personale dipendente, modalità che nonostante il crescente ricorso a appalti, società intermedie, professionisti, interinali, risulta a tutt'oggi quella più regolare, sicura e efficace dal punto di vista della normativa del lavoro e fiscale e dal punto di vista dell'efficacia organizzativa per gestire servizi socio sanitari.

Negli ultimi mesi la questione è stata affrontata in alcuni incontri tra la regione e Federsanità, associazione alla quale la nostra Azienda aderisce, ma non c'è stato alcun passo avanti.

L'unica nota di rilievo riguarda il fatto che Federsanità Friuli Venezia Giulia ha promosso una consulenza qualificata a cura del Dipartimento di Scienze Giuridiche - DISG dell'Università degli Studi di Udine mirato a far luce su questi e su altri aspetti normativi che mettono le Aziende pubbliche di servizi alla persona in una situazione di incertezza nei confronti delle norme.

Anche la decisione rappresentata da Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale di ridurre la capacità dei posti letto della RSA, portandoli a 20 o addirittura eliminandoli del tutto e pretendendo che la nostra Azienda attivi 20 posti letto di non meglio specificato ospedale di comunità non ha trovato a tutt'oggi formale chiarimento.

Come già riportato nei documenti di programmazione per il 2024, nella programmazione regionale delle cure intermedie, dove in ogni caso si parla di RSA e in nessun punto si dice che questa tipologia di servizio sarà abbandonata, è presente una tabella che mostra per il distretto di Tarcento una situazione che limita a 20 posti di ospedale di comunità l'intera dotazione distrettuale di posti letto per cure intermedie. Su questo tema, ai primi di dicembre 2023, il Presidente e il Direttore di Opera Pia Coianiz erano stati convocati in Direzione generale di Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale ad un incontro in cui era stato prospettato quanto sopra e al termine del quale, l'unico dato certo era risultato essere la disponibilità del Direttore generale di Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale ad accompagnare il percorso senza che la nostra Azienda dovesse patire contraccolpi sul fronte della sostenibilità economica ed organizzativa.

A fronte di questo impegno più volte ribadito dal Direttore generale permangono tuttavia diverse incognite, molte delle quali non possono essere risolte né da noi né da Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale: esse riguardano ad esempio gli *standard* sanitari ed assistenziali dell'ospedale di comunità che non sono ancora disponibili, i prezzi che verranno corrisposti per questo tipo di servizio, i tempi per l'eliminazione dei posti di RSA in un momento in cui la pressione da parte degli ospedali su questo servizio è di nuovo elevatissima, il destino dei tredici posti che non saranno più di Rsa e che, nella migliore delle ipotesi dovrebbero poter essere trasformati in posti letto autorizzati per nucleo N3 (procedura a carico dell'Azienda sanitaria) e convenzionati (procedura a carico della Regione), l'eventualità che i posti rimanenti possano ancora essere occupati da degenti post-acuti come avviene oggi per le RSA, come si esplicherà il sostegno promesso dalla Direzione generale e tutta una serie di altri dettagli più o meno importanti che rendono impossibile al momento qualsiasi tipo di programmazione a breve e a lungo termine.

Nei mesi successivi non si sono registrati significativi sviluppi formali; tuttavia, l'Azienda sanitaria universitaria Friuli centrale

ha voluto promuovere un incontro presso la nostra sede. A questo incontro hanno partecipato anche il Sindaco, il Vicesindaco di Tarcento e la Responsabile dell'Ambito distrettuale che risultano pertanto completamente informati in merito a queste decisioni. Ciò che è emerso da questo ulteriore incontro è stato nuovamente un forte impegno da parte della Direzione generale di Azienda Sanitaria Universitaria Friuli Centrale a sostenere Opera Pia Coianiz stimolando la regione nel rivedere le autorizzazioni dei posti letto presso la nostra struttura, impegno che si è presto concretizzato in una successiva richiesta della Direzione medesima di produrre documentazione da presentare alla regione per arrivare a detto obiettivo. Purtroppo, va registrato che la pratica sembra essersi arenata e che, contrariamente a quanto è sempre successo negli ultimi venticinque anni, durante i quali la forza della rete territoriale ha consentito di ottenere piccoli e grandi risultati comuni, oggi il Distretto sanitario non sembra più essere un interlocutore attivo nella tutela delle necessità sociosanitarie del territorio, considerate le posizioni imbarazzanti assunte anche nel corso delle due riunioni citate.

Il 2023 deve essere considerato un esercizio in cui si sono ottenuti risultati soddisfacenti, sotto alcuni aspetti addirittura eccellenti. La capacità di portare a termine gli obiettivi aziendali certificata nella Relazione sulla performance testimonia tale tendenza.

L'attività programmatica del Consiglio d'amministrazione è stata pienamente rappresentata nel Piano integrato di attività e organizzazione approvato nel corso dell'anno e al quale si fa esplicito rimando, e per quanto attiene all'esercizio in corso di esame è stata certificata e validata nella Relazione citata.

A fronte di questi risultati, tuttavia, le considerazioni fatte in questa parte conclusiva portano a tenere in forte considerazione la possibilità che i prossimi periodi amministrativi riportino in auge l'incertezza, insieme a gravi minacce per l'economicità dell'Azienda. Questa volta non saranno però eventi di portata internazionale a causare tutto ciò, ma decisioni assunte a livello locale, senza prendere minimamente in considerazione l'efficacia dell'azione amministrativa ed economica dimostrata da quest'Azienda anche in questo trascorso esercizio.

IL DIRETTORE GENERALE
dott. Sandro Bruno