



Società della Salute del Mugello

C.F. e P. IVA 05517830484
 Via Palmiro Togliatti, 29 - 50032 BORG SAN LORENZO (FI)
 Tel. 0558451430 - Fax 0558451414 - e-mail: sds.mugello@asf.toscana.it
 posta elettronica certificata: sds mugello@legalmail.it

DELIBERAZIONE DELL'ASSEMBLEA DEL CONSORZIO

N. 32 DEL 29 DICEMBRE 2014

Oggetto: Approvazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2015

f.to **Il Presidente**
 Ing. Roberto Izzo

coadiuvato da:
 f.to **Il Direttore**
 Dr. Massimo Principe

Immediatamente esecutiva

Pubblicata all'albo pretorio:

il 30/12/2014 fino al 14/01/2015

Allegati parte integrante n° 4
 Allegati semplici: n° 0

Strutture proponente:

Ufficio bilancio, programmazione e supporto
 contabilità f.to **Il Responsabile**
 Paolo Goni

Parere favorevole di regolarità tecnica ai sensi dell'art.
 49 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000.

f.to **Il Direttore**
 Dr. Massimo Principe

Parere favorevole di regolarità contabile ai sensi dell'art.
 49 comma 1 del D.Lgs. n. 267/2000.

f.to **Il Responsabile**
 Paolo Goni

Costo presunto: =

Il giorno 29/12/2014 alle ore 13,00 nella Sala riunioni dell'Azienda Sanitaria di Firenze in Borgo S. Lorenzo, in Via P. Togliatti, si è riunita l'Assemblea, su convocazione del Presidente. Risultano presenti:

<i>ente</i>	<i>rappresentante</i>		<i>peso voti</i>	<i>presente</i>	<i>assente</i>
Barberino di Mugello	Giuliano Biancalani	delegato	11,51%	X	
Borgo San Lorenzo	Ilaria Bonanni	delegato	18,84%	X	
Dicomano	Donatella Turchi	delegato	6,26%	X	
Firenzuola	Alba Benassi	delegato	5,23%		X
Marradi	Marzia Gentilini	delegato	3,16%	X	
Palazzuolo sul Senio	Cristian Menghetti	sindaco	1,06%		X
Scarperia e San Piero	Fiammetta Capirossi	delegato	12,56%	X	
Vicchio	Roberto Izzo	sindaco	8,38%	X	
Azienda Sanitaria di Firenze	Paolo Morello Marchese	direttore generale	33,00%		X

Riconosciuta la validità della seduta per la presenza di un numero di componenti pari al 51% delle quote di partecipazione.

L'ASSEMBLEA DELLA SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO

VISTO la L.R.T. n. 40/2005 e s.i.m. “Disciplina del servizio sanitario regionale” che agli artt. 71 e seguenti istituisce le Società della Salute quale enti per l'integrazione delle attività sanitarie, socio-sanitarie territoriali e socio-assistenziali;

DATO ATTO che nella seduta assembleare di questa S.d.S. del 23/12/2009, alla presenza dei rappresentanti degli Enti che partecipano al Consorzio, il notaio incaricato ha proceduto con atto pubblico al rogito della modifica della Convenzione costitutiva e dello Statuto a seguito della presa visione degli atti già approvati dai Consigli comunali e dal Direttore generale dell'Azienda U.S.L. 10 di Firenze;

VISTI i decreti del Presidente di questa Società della Salute:

- n. 1/2010 con il quale il Dott. Massimo Principe è stato nominato quale Direttore del Consorzio Società della Salute del Mugello per il periodo dal 01/06/2010 al 22/12/2014;
- n. 1/2014 con il quale il Dott. Massimo Principe è stato prorogato quale Direttore del Consorzio Società della Salute del Mugello fino al 30/06/2015;

RICHIAMATO l'art. 18 dello Statuto di questa Società della Salute, che disciplina le competenze del Direttore;

VISTA la deliberazione dell'Assemblea di questa SdS n. 10 del 03/04/2006 con la quale si è stipulata una convenzione tra questa SdS e l'Azienda Sanitaria di Firenze per l'attività di assistenza amministrativa, contabile, fiscale e i successivi accordi per la sua prosecuzione;

VISTA la deliberazione odierna dell'Assemblea di questa SdS “Declaratoria SdS Mugello in ordine all'art. 71 novies decies della L.R.T. n. 40/2005 e smi” nella quale si manifesta la volontà di continuare la gestione unitaria in capo alla SdS Mugello dell'intero complesso di funzioni sociali e socio-sanitarie affidatele;

PRESO ATTO

- della deliberazione della Giunta Regionale Toscana n. 243 del 11/04/2011, avente ad oggetto “Approvazione disposizioni operative per il funzionamento delle Società della Salute in Toscana. Modifica della DGRT n. 1265 del 28 dicembre 2009” che dispone, al punto 2.5 dell'allegato A) che le Società della Salute predispongano il bilancio preventivo entro il 31 dicembre di ogni anno;
- del Provvedimento del Direttore n. 108 del 22/12/2014, con il quale il medesimo istruisce e propone all'Assemblea:
 - o il documento relativo allo Schema di Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2015, allegato A) al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale, predisposto dall'Ufficio Bilancio, programmazione e supporto contabilità di questa SdS sulla base delle indicazioni fornite dalla Giunta, dall'Assemblea e dei dati forniti dalla Struttura competente della SdS “Alta integrazione e gestione servizi socio-assistenziali”, dall'Azienda Sanitaria di Firenze e dai Comuni della Zona socio-sanitaria del Mugello;

- o dello schema relativo al dettaglio della previsione dei costi/ricavi legati all'organizzazione del personale allegato B) al presente atto a formarne parte integrante e sostanziale;
- della deliberazione n. 20 del 23/12/2014 della Giunta Esecutiva di questa SdS avente per oggetto “Assetto organizzativo e compiti degli uffici, della Struttura Semplice e del SIM. Dotazione organica prevista ano 2015”;
- della deliberazione odierna dell'Assemblea di questa SdS avente per oggetto “Approvazione Piano di Zona 2015”;
- della deliberazione odierna dell'Assemblea di questa SdS avente per oggetto “Conferimenti di risorse finanziarie degli Enti consorziati aderenti alla Società della Salute del Mugello per l'anno 2015”;

DATO ATTO che, con gli elementi ad oggi acquisiti, l'organizzazione di questa SdS, per lo svolgimento dell'attività istituzionale legata alla pianificazione degli uffici e dei servizi ipotizzata per l'anno 2015, comporta un onere complessivo presunto di € 1.315.694,00, così come dettagliato nel sopra citato allegato B);

VISTO

- la relazione del Collegio Sindacale, che esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Preventivo Economico dell'anno 2015, allegato C) al presente atto quale parte integrante e sostanziale;
- il programma annuale dell'attività di affidamento dei contratti di forniture e servizi redatto ai sensi dell'art. 29 della L.R. 38 del 13/07/2007, allegato D) al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

VISTA la nota prot. 6932 del 23 dicembre 2014 , con la quale il Direttore Generale dell'Azienda Sanitaria di Firenze Dott. Paolo Morello Marchese, esaminati gli atti all'ordine del giorno di questa Assemblea, esprime parere favorevole;

Con le modalità previste dall'art. 12, comma 1 dello Statuto della SdS Mugello e con voto unanime

D E L I B E R A

per i motivi espressi in narrativa e qui integralmente richiamati a fare parte integrante e sostanziale del presente atto:

1) DI APPROVARE

- il Bilancio Preventivo Economico anno 2015, allegato A) quale parte integrante e sostanziale del presente atto, proposto dal Direttore con Provvedimento n. 108 del 22/12/2014,
- i contenuti dello schema di cui all'allegato B), parte integrante e sostanziale del presente atto, in relazione all'assetto organizzativo di questa SdS per lo svolgimento delle attività;

2) DI STABILIRE, in relazione all'assetto organizzativo di questa SdS per lo svolgimento delle attività, gli importi da evidenziare nei bilanci 2015 degli Enti consorziati ed in particolare;

- gli importi onerosi delle **uscite/costi** il cui relativo dettaglio è riepilogato nella **colonna F** dello schema di cui all'Allegato B) per un totale di **€ 292.406,00**;

- gli importi onerosi delle **entrate/ricavi** il cui relativo dettaglio è riepilogato nella **colonna G** di cui al citato allegato B) per un totale di **€ 109.307,00** (salvo verifica nell'ambito del sistema premiante – per gli importi dettagliati alle pagg. 32 e 33 dell'allegato A) – del raggiungimento dei risultati e degli obiettivi prefissati da parte dei soggetti preposti, della data di effettiva attivazione e del peso realmente attribuito);

3) **DI PRENDERE ATTO**

- della relazione del Collegio Sindacale, che esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio Preventivo Economico anno 2015, allegato C) al presente atto quale parte integrante e sostanziale;
- del programma annuale dell'attività di affidamento dei contratti di forniture e servizi redatto ai sensi dell'art. 29 della L.R. 38 del 13/07/2007, allegato D) al presente atto quale parte integrante e sostanziale;

4) **DI PUBBLICARE** il presente atto mediante affissione all'Albo Pretorio on line per quindici giorni consecutivi e sul sito web della SdS Mugello ai sensi della L. n. 134/2012 art. 18;

5) **DI TRASMETTERE** il presente atto agli Enti aderenti, al Collegio Sindacale, ai Responsabili dei Servizi Finanziari dei Comuni consorziati, ai Responsabili secondo livello dei Comuni consorziati, al Direttore del Dipartimento Programmazione rilevazione e controllo risorse economiche dell'Azienda Sanitaria di Firenze, alla S.S. Bilancio dell'Azienda Sanitaria di Firenze.

f.to **IL DIRETTORE**
(Dr. Massimo Principe)

f.to **IL PRESIDENTE**
(Ing. Roberto Izzo)

<i>ALLEGATI</i>	<i>parte integrante</i>	<i>semplici</i>
“A” : Bilancio Preventivo Economico anno 2015	X	
“B” : conferimenti onerosi per l’organizzazione del personale 2015	X	
“C” : relazione del Collegio Sindacale	X	
“D” : programma annuale dell’attività di affidamento dei contratti di forniture e servizi redatto ai sensi dell’art. 29 della L.R. 38 del 13/07/2007	X	

PUBBLICAZIONE

N . Registro Pubblicazione

La presente deliberazione viene Pubblicata oggi all’Albo del Consorzio e vi rimarrà affissa per 15 gg. Consecutivi.

Borgo San Lorenzo, li 30/12/2014

f.to **LA SEGRETERIA**

La presente copia conforme all’originale da servire per uso amministrativo.

Borgo San Lorenzo, li _____

f.to **LA SEGRETERIA**

da partecipare a:

- Enti Aderenti al Consorzio
- Collegio Sindacale
- Responsabili dei Servizi Finanziari dei Comuni consorziati
- Responsabili secondo livello dei Comuni consorziati
- Direttore del Dipartimento Programmazione rilevazione e controllo risorse economiche dell’Azienda Sanitaria di Firenze
- S.S. Bilancio dell’Azienda Sanitaria di Firenze



Società della Salute del Mugello

C.F. e P. IVA 05517830484

Via Palmiro Togliatti, 29 - 50032 BORGIO SAN LORENZO (FI)
Tel. 0558451430 - Fax 0558451414 - e-mail: sds.mugello@asf.toscana.it
posta elettronica certificata: sds mugello@legalmail.it

Allegato "A"

**BILANCIO
DI
PREVISIONE
2015**

CONTO ECONOMICO anno 2015	<i>delta con bilancio di previsione 2014</i>
----------------------------------	--

A) Valore della produzione		2015	differenza
1)	Contributi in c/esercizio		
	da Regione Toscana	2.581.414	715.229
	da Azienda Sanitaria di Firenze	596.728	-15.616
	da Comuni	4.297.926	106.267
	da UCMCM (ex Comunità Montana Mugello)	20.000	0
	da altri	45.000	-207.882
2)	Proventi e ricavi diversi	0	0
3)	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	0	0
4)	Compartecipazioni alla spesa prestazioni sociosanitarie	125.000	5.000
5)	Costi capitalizzati	0	0
Totale valore della produzione		7.666.068	602.998

B) Costi della produzione		2015	differenza
1)	Acquisto di beni	6.000	1.000
2)	Acquisto di prestazioni e servizi		
	2.1) prestazioni sociosanitarie sanitarie da pubblico	274.480	7.480
	2.2) prestazioni sociosanitarie sanitarie da privato	5.856.394	534.044
	2.3) prestazioni non sociosanitarie sanitarie da pubblico	1.094.732	34.813
	2.4) prestazioni non sociosanitarie sanitarie da privato	103.373	22.805
3)	Manutenzioni e riparazioni	1.830	330
4)	Per godimento beni di terzi	50.972	2.172
5)	Personale	34.829	0
6)	Oneri diversi di gestione	220.022	-2.132
7)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0	0
8)	Ammortamento fabbricati	0	0
9)	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	4.000	2.000
10)	Svalutazione crediti	0	0
11)	Variazione delle rimanenze	0	0
12)	Accantonamenti tipici dell'esercizio	0	0
Totale costi della produzione		7.646.632	602.512

Differenze tra valore e costi di produzione (A-B)	19.436	486
--	---------------	-----

C) Proventi e oneri finanziari		2015	differenza
1)	Interessi attivi	0	0
2)	Altri proventi finanziari	0	0
3)	Interessi passivi	0	0
4)	Altri oneri finanziari	-1.000	-300
Totale proventi e oneri finanziari		-1.000	-300

D) Rettifiche di valore di attività finanziarie		2015	differenza
1)	Rivalutazioni	0	0
2)	Svalutazioni	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0

SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO

E) Proventi e oneri straordinari		<i>2015</i>	<i>differenza</i>
1)	Minusvalenze	0	0
2)	Plusvalenze	0	0
3)	Accantonamenti non tipici dell'attività sociosanitaria	0	0
4)	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche	0	0
5)	Sopravvenienze e insussistenze	0	0
Totale delle partite straordinarie		0	0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		18.436	186
G)	Imposte e tasse	18.436	186
Utile o perdita d'esercizio		0	0

DETTAGLIO CONTI

<i>Valore della produzione</i>		<i>anno 2015</i>	<i>delta con bil. prev.ne 2014</i>
<i>conto economico</i>	<i>descrizione</i>		
3A01010202	CONTRIBUTI DA R.T.	2.581.414	715.229
3A01020102	CONTRIBUTI DA COMUNI	4.297.926	106.267
3A01020302	CONTRIBUTI DA ALTRI	661.728	-223.498
3A030403	CONCORSI PER GESTIONE ASSOCIATA	100.000	0
3A030403	CONCORSI PER FONDO NON AUTO	25.000	5.000
3A030606	PROVENTI E RICAVI DIVERSI	0	0
<i>sub-totale valore della produzione</i>		7.666.068	602.998

Costi della produzione		anno 2015	delta con bil. prev.ne 2014
<i>conto economico</i>	<i>descrizione</i>		
3B01020302	COMBUSTIBILI, CARBURANTI E LUBRIFICANTI	3.500	0
3B010204	SUPPORTI INFORMATICI E CANCELLERIA	2.000	1.000
3B010209	LIBRI, QUOTIDIANI, RIVISTE (ANCHE SU SUPPORTO INF.)	500	0
3B0201050502	ASSISTENZA RESIDENZIALE E SEMIRESIDENZIALE SOGG. PUBBL.	0	0
3B02010519	ATTIVITA' EFFETTUATE DA SOGGETTI PUBBLICI	274.480	7.480
3B02021402	ASSISTENZA RESIDENZIALE SOGGETTI PRIVATI	1.665.400	155.918
3B02021502	ASSISTENZA SEMIRESIDENZIALE SOGGETTI PRIVATI	810.700	29.137
3B02021602	SERVIZI APPALTATI A SOGGETTI PRIVATI	1.804.774	243.369
3B02022702	CONTRIBUTI, ASSEGNI E SUSSIDI AGLI ASSISTITI	1.065.500	62.248
3B0202310202	TRASPORTI ORDINARI	263.200	18.400
3B020235	ATTIVITA' EFFETTUATE DA PRIVATI	246.820	24.972
3B020322	ALTRE ATTIVITA' NON SOCIO-SANITARIE DA PUBBLICO	1.087.412	33.493
3B020408	COSTI PER UTENZE TELEFONICHE	7.320	1.320
3B020413	COSTI PER FORMAZIONE DEL PERSONALE	2.500	507
3B02041605	ALTRI SERVIZI NON SOCIO-SANITARI DA PRIVATO	100.873	22.298
3B0303	MANUTENZIONI E RIPARAZIONI ORDINARIE ATTREZZATURE	1.830	330
3B040302	FITTI IMMOBILIARI	26.444	1.244
3B0404	CANONI DI NOLEGGIO	7.000	0
3B0405	ALTRI CANONI	17.528	928
3B080104	ONERI DIREZIONE AZIENDALE	34.829	0
3B090101	INDENNITA' DIREZIONE AZIENDALE E COLLEGIO SIND.	153.004	0
3B0902	PREMI DI ASSICURAZIONE	6.900	-2.750
3B0903	SPESE LEGALI	2.000	0
3B090502	IMPOSTE	500	-300
3B0906	BOLLI	2.000	0
3B091001	PROMOZIONE, DIVULGAZIONE	1.000	0
3B091003	CONVEGNI, CONGRESSI	1.000	0
3B091005	ALTRI ONERI DI GESTIONE	53.618	918
3B110202	AMMORTAMENTO IMPIANTI E MACCHINARI TECNICI	3.000	1.800
3B110402	AMMORTAMENTO MOBILI ED ARREDI	1.000	200
sub-totale costi della produzione		7.646.632	602.512
3C0401	ALTRI ONERI FINANZIARI	1.000	300
3G0101	IRAP RELATIVA AL PERSONALE DIPENDENTE	17.190	186
3G0102	IRAP ALTRI	1.246	0
sub-totale		19.436	486
Totale		7.666.068	602.998

Il Bilancio di Previsione 2015 è costituito dal Conto Economico e dalla Nota Illustrativa, relativa alle voci di Conto Economico, che ne costituisce parte unitaria ed inscindibile. L'impostazione dello schema di bilancio è conforme alle norme in materia ed i criteri di classificazione utilizzati sono rispondenti a disposizioni di legge.

Viene adottato dalla Società della Salute del Mugello, anche per il 2015 entro la fine dell'anno precedente, rispettando il termine del 31 dicembre di cui alla deliberazione GRT n. 243 del 11/04/2011.

La prima considerazione è una conferma: anche per questo esercizio, se consideriamo le lacunose prospettive che coinvolgono direttamente la SdS e gli Enti aderenti al Consorzio sui finanziamenti necessari, si deve apprezzare lo sforzo compiuto in termini di programmazione.

Inoltre deve immediatamente evidenziarsi che, nonostante la situazione di grave incertezza sul "futuro" della SdS e le difficoltà economiche e normative, nella seduta del 30 luglio 2014, l'Assemblea ha condiviso le proposte della struttura tecnica per un sostanziale azzeramento delle liste di attesa ed il mantenimento nell'anno 2015 degli attuali livelli di assistenza, ritenendoli fondamentali per la tenuta del sistema del welfare locale, prevedendo comunque un attento monitoraggio in itinere sulla sostenibilità economica.

E' stata fatta una ricognizione al 30 giugno u.s. delle liste di attesa nei diversi servizi, per un'attenta quantificazione ed analisi del fenomeno, mentre per il servizio di integrazione scolastica all'handicap si sono svolti incontri con tutti i dirigenti scolastici e con i servizi per un'attenta valutazione dei bisogni, sulla base delle richieste delle Scuole, dai quali è emersa la necessità di un incremento settimanale, rispetto allo scorso anno scolastico di 50 ore settimanali, a causa di nuovi ingressi di alunni disabili o di aggravamento di situazioni esistenti.

Dopo questa necessaria premessa che offre un'immediata prospettiva circa l'operatività del Consorzio, dobbiamo riprendere le analisi compiute sul suo collocarsi giuridicamente alla luce della nuova normativa regionale che ha modificato il precedente annunciato orientamento sullo scioglimento delle SdS, rendendo possibile una loro conferma.

La Legge regionale n. 40/2005 e smi "disciplina del servizio sanitario regionale" ha istituito le Società della Salute come organismi consortili ai sensi della normativa in materia di Enti Locali. Esse, durante la lunga fase di prima applicazione che ha preceduto le modifiche apportate con la L.R. n. 44/2014, hanno qualificato il loro agire nelle varie materie di competenza – acquisti, anticorruzione, trasparenza, privacy, ecc - come Enti di diritto pubblico di cui all'art. 2 comma 1 del D. L.vo n. 165/20014 e smi.

E' pertanto fondamentale, in tal senso, esaminare il quadro normativo regionale in vigore prima della proposta di Legge regionale n. 313/2014 che ha consentito tale approccio e che ha rappresentato lo strumento giuridico di riferimento per lo svolgimento delle funzioni e delle attività delle SdS quale ente pubblico.

Appare in tal senso significativa la premessa della deliberazione della Giunta Regione Toscana n. 243 dell'11/04/2011 "approvazione disposizioni operative per il funzionamento delle SdS in Toscana" per cui "*il legislatore toscano ha scelto di costituire un **soggetto pubblico** che riunisce le competenze detenute separatamente dagli enti locali e dalle aziende USL, realizzando una sinergia concreta tra l'ente locale e l'azienda stessa. Si può definire il modello Società della Salute una forma evoluta del distretto socio-sanitario*".

L'intento della deliberazione regionale è stato quindi quello di dettare specifiche linee guida al fine di consentire alla SdS di operare concretamente rispetto a materie fondamentali come gli acquisti e i sistemi informativi (prevedendo un accordo con l'ESTAV di riferimento da utilizzare anche per eventuali

reclutamenti diretti di personale), il personale (specificando di non assumere alcuna iniziativa in attesa di determinazioni a seguito del confronto tra le parti a livello regionale al fine di consolidare un'azione comune sul territorio toscano), la formazione del personale e la valutazione della performance.

Oltre a quanto chiaramente così esplicitato dalla Regione, si evidenzia quanto segue

- Rispetto all'art. 114 del Testo Unico degli Enti Locali che disciplina la forma Consorzio:
 - La norma regionale prevedeva tra gli organi SdS anche la Giunta Esecutiva invece non compresa tra gli organi elencati dall'art 114 del Testo Unico degli Enti Locali cui la forma Consorzio fa riferimento;
 - Il contratto di servizio, previsto dall'art. 71 *bis* della norma regionale, da stipulare con ogni Ente locale e con l'Azienda Sanitaria, non era annoverato tra gli atti fondamentali di cui all'art. 71 *quater*. Viene solo richiamato l'art. 12 comma 2 della LRT n. 43/2004 (normativa regionale sulle ASP) in base al quale gli Enti si avvalgono delle prestazioni dell'Azienda dei servizi alla persona sulla base di contratti di servizio.
 - Il principale documento di programmazione strategica della SdS – il Piano Integrato di Salute – viene approvato dall'Assemblea con solo il previo parere dei Consigli Comunali;
 - Il bilancio e il conto consuntivo sono trasmessi ai Consigli Comunali per mera conoscenza e non per la loro approvazione.
- In merito alla disciplina sul personale, non era presente il riferimento all'art. 23 *bis* del D. L.vo n. 165/2001 che prevede, nel caso di assegnazione temporanea ad altra amministrazione o a ente con funzioni pubbliche di diritto privato, un protocollo di intesa tra le parti con il consenso del personale interessato. Inoltre la norma regionale disponeva sulla tipologia contrattuale valida nel caso di assunzioni dirette – comparto sanità – che invece è una decisione in capo al Consorzio.

L'indicazione regionale sulle "confermate" SdS - dovendo operare a tutti gli effetti a regime entro il 31/03/2015 e non essendo prevista una disposizione che disciplini le stesse come ente di diritto pubblico del servizio sanitario regionale (come invece è ESTAV) o una azienda pubblica di servizi alla persona - si tradurrà alla fine in una scelta di competenza degli Amministratori locali e dell'Azienda USL. Gli stessi soci potranno quindi decidere di mantenere o meno il modello consortile per la gestione dei servizi sociali e dei servizi socio-sanitari ad alta integrazione, ai sensi del TUEL, che all'art. 114 disciplina la forma giuridica del Consorzio quale Azienda speciale. Naturalmente, essendo le Aziende speciali enti strumentali degli Enti Locali per la gestione associata di un servizio, va anche armonizzata tale fattispecie con la possibilità da parte delle SdS di gestire in forma indiretta i servizi mantenendo quindi una funzione di programmazione strategica che non sembra tipica delle Aziende speciali.

L'Azienda speciale – come si evince dalla normativa sopra evidenziata - è un ente strumentale dell'Ente locale o degli Enti locali (in forma di Consorzio) e rappresenta lo strumento operativo dello stesso.

La giurisprudenza univocamente l'ha qualificata un **ente economico** e conseguentemente, non essendo esso presente nell'elenco degli enti che fanno parte dell'amministrazione pubblica - art. 2 comma 1 del D. L.vo n. 165/2001 "Norme generali sull'ordinamento del lavoro alle dipendenze delle amministrazioni pubbliche" - è da escludere dal novero delle pubbliche amministrazioni.

Le sentenze del Tar Lombardia n. 924/1995, del Tar Lazio n. 931/2011, del Consiglio di Stato n. 4586 del 3/09/2001 n. 641/2012, della Corte di Cassazione n. 15661/2006, n. 14101/2006, n. 18015/2002, n. 10968/2001 sono tutte in questa direzione.

E' comunque importante nella disamina che segue tenere presente che il Consorzio SdS non è un mero Consorzio intercomunale per la gestione dei servizi sociali (Il Comune è titolare di detta funzione fondamentale fermo restando il coordinamento regionale) ma è un Consorzio che ha nella sua compagine anche l'Azienda USL di riferimento – con un peso importante pari al 33% di quota di partecipazione – il cui

ambito socio-sanitario è di competenza regionale per cui la SdS è conseguentemente sottoposta alle direttive regionali per la gestione di questa parte dei servizi.

Inoltre è da osservare che la giurisprudenza - cui ricorrono vanamente spesso i terzi contro le Aziende speciali - ribadisce costantemente la sua natura di ente strumentale dell'Ente locale cui compete la funzione fondamentale della regolazione e gestione dei servizi sociali. Dal presupposto che l'Azienda speciale non è una P.A., ne consegue che i **rapporti negoziali con il cittadino utente sono di diritto privato** e la tutela dei suoi diritti si realizzerebbe attraverso il ricorso del giudice ordinario.

Le sentenze della giurisprudenza sopra richiamate prevedono che:

- il personale assunto direttamente dall'Azienda speciale non rientri nella tipologia dei dipendenti pubblici e quindi sarebbe esclusa l'applicazione del Testo unico sui pubblici dipendenti - D. L.vo n. 165/2001 - rimanendo nella facoltà degli amministratori la scelta sull'applicazione del CCNL degli Enti Locali o dell'Azienda sanitaria (secondo la disponibilità economica di ogni SdS). Ciò comporterebbe un rapporto contrattuale e non un rapporto di pubblico impiego e quindi produrrebbe ricadute sia in ambito previdenziale che dal punto di vista della tutela giurisdizionale;
- Il personale invece assegnato funzionalmente alla SdS dai Comuni e dall'Azienda USL sembrerebbe sottoposto all'art. 23 bis del D. L.vo n. 165/2001 che prevede, sulla base di appositi protocolli tra le parti e con il consenso dell'interessato, l'assegnazione temporanea del personale anche ad enti privati. L'art. 30 comma 2 sexies prevede che le pubbliche amministrazioni, per motivate esigenze organizzative, risultanti dai documenti di programmazione, possano utilizzare in assegnazione temporanea, con le modalità previste dai rispettivi ordinamenti, personale di altre amministrazioni per un periodo non superiore a tre anni.

Pertanto appare evidente come il **contratto di servizio** sia lo strumento con il quale l'Ente/Azienda sanitaria, avendo a monte già determinato la programmazione strategica in ordine alla tipologia dei servizi da affidare, la quantità e la modalità di erogazione e lo standard qualitativo, utilizza l'Ente strumentale – Azienda speciale – per svolgere le funzioni di cui tali soggetti rimangono titolari.

E' stato rappresentato anche alla Regione Toscana la necessità, ancora più stringente per le scelte delle Istituzioni locali in ordine al modello territoriale da portare avanti, che il "sistema" pubblico faccia chiarezza almeno sui principali aspetti sopra evidenziati. Ad esempio accompagnando, attraverso solleciti accordi anche con le parti sociali, questi percorsi di effettivo consolidamento del modello organizzativo.

Abbiamo tutti il dovere e la responsabilità di interrogarci su questi passaggi, altrimenti apparirebbe verosimile pensare che l'alternativa, prevista dalla LRT n. 44/2014, del mantenimento dei Consorzi, esista sulla carta ma sia destinata ad implodere. Cioè, con ogni probabilità, potrebbe comportare gravissime ricadute per le persone seguite nei percorsi assistenziali e per gli operatori stessi.

Un'ultima considerazione: il totale complessivo dell'organizzazione del personale ipotizzata per l'anno 2015 è pari ad € 1.315.694 e corrisponde quindi a circa il 17 % sul totale della previsione dei costi 2015. Il totale dell'organizzazione amministrativa (escluso il S.I.M.) è pari ad € 630.691 e corrisponde quindi a circa l'8% sul totale della previsione dei costi 2015.

Una breve riflessione quindi s'impone. Questi valori devono far riflettere: un'organizzazione che gestisce ambiti di attività per definizione delicatissimi, quali quelli costituenti il welfare sociale e sociosanitario che incidono tanto sulla vita delle persone, non può continuare ad agire con tali risicati numeri e incertezze.

Gli indirizzi gestionali voluti dall'Assemblea della SdS per il prossimo anno comunque confermano il fondamentale obiettivo, principio di grande civiltà e, nello stesso tempo, tendenza al riconoscimento di

un'identità non solo geografica, che la SdS Mugello ha perseguito con determinazione, di garantire pari accesso e diritti ai cittadini della Zona Mugello a prescindere dal Comune di residenza.

Nel richiamare il contenuto dell'art. 10 della Convenzione e considerando concluso il primo step previsto per il quinquennio 2010/2014, l'Esecutivo e l'Assemblea hanno espresso la volontà del Consorzio di proseguire nel percorso della progressiva omogeneizzazione della quota capitaria zonale.

In tale ottica, è opportuno sottolineare come il consolidamento del suddetto percorso abbia permesso di non ricorrere a conferimenti straordinari negli ultimi anni, anche a fronte di significative variazioni delle assegnazioni nazionali e regionali, pur senza stravolgere i piani di attività programmati nei confronti dell'utenza.

Andamento dei conferimenti comunali proposti nel quinquennio 2010/2014

Comune	conferimenti 2010 (ordinari e straordinari)	conferimenti proposti 2011 (*)	conferimenti proposti 2012	conferimenti proposti 2013	conferimenti proposti 2014 (**)
Barberino di Mugello	540.403	540.888	569.807	575.979	577.640
Borgo San Lorenzo	926.978	949.250	958.120	963.980	968.709
Dicomano	246.378	270.116	291.538	293.380	293.617
Firenzuola	260.025	263.118	260.471	261.138	259.118
Marradi	175.157	186.476	186.401	185.507	183.290
Palazzuolo Sul Senio	28.862	27.483	28.395	28.527	37.539
Scarperia e San Piero	636.455	655.698	694.246	694.734	687.679
Vicchio	488.017	510.049	511.823	505.611	499.091
Totale	3.302.275	3.403.078	3.500.801	3.508.856	3.506.683

(*) poi ridotti del 4% con deliberazione Assemblea n. 33 del 03/12/2010

(**) rettifica conferimento Palazzuolo Sul Senio

Pur avendo ben presente l'estrema incertezza della situazione economica attuale, la determinazione dei conferimenti comunali 2015 deve però necessariamente tener conto di:

- possibili riduzioni delle risorse regionali e nazionali;
- risultanze di significative gare in avvalimento all'UMCM (educativa, ADI, centri di diurni di socializzazione CUS BSL e Marradi);
- sostanziale chiusura di progetti finalizzati (ex INPDAP, Presidenza del Consiglio dei Ministri, Provincia di Firenze, ecc.) che, oltre ad apportare un rilevante beneficio economico, avevano contribuito anche a calmierare la domanda di servizi dell'utenza, in costante aumento;
- estrema difficoltà nel reperire risorse aggiuntive sia tramite canali istituzionali che privati.

Quindi, per la sostenibilità del sistema, la prosecuzione delle attività almeno nella misura attualmente in carico (delibere Assemblea n. 13 e 14 del 30/07/2014) e una adeguata risposta alle sempre più complesse necessità dei minori (in particolare sul fronte dell'inserimento in strutture) l'ipotesi di lavoro è quella di prevedere **un sostanziale mantenimento dei conferimenti comunali almeno** nella misura dell'anno 2014.

Si ricorda che la determinazione delle quote di conferimenti considera principalmente due **parametri**:

- la **spesa storica** (generata dalla mole di attività erogate) quantificata nel 35% di quella dell'anno 2010, di cui il 5% viene moltiplicato per un indice che tiene conto dell'incremento/decremento della popolazione/utenti riferita al biennio precedente 2012/2013;

- una **quota capitaria** moltiplicata per i residenti al 31/12/2013 quantificata questo anno, per i motivi sopra esposti, in **€ 34,25**

con il seguente risultato :

	colonna A	colonna B	colonna C	colonna D	colonna E	colonna F	colonna G
Comune	storico = rendiconto esercizio 2010	30% calcolato sullo storico 2010	parametro abitanti + utenti	5% calcolato sullo storico 2010 con parametro	€ 34,25 quota capitaria popolazione al 31/12/2013	adeguamenti compensativi e perequativi	assegnazione anno 2015
Barberino di Mugello	590.517	177.156	0,982927	29.022	372.229	0	578.407
Borgo San Lorenzo	997.091	299.128	0,983744	49.045	621.158	0	969.331
Dicomano	290.018	87.006	0,978051	14.183	193.444	0	294.633
Firenzuola	270.737	81.221	0,993168	13.445	165.736	0	260.402
Marradi	206.655	61.997	0,991739	10.248	110.457	0	182.702
Palazzuolo Sul Senio	25.365	7.610	0,999850	1.269	40.073	-12.000	36.952
Scarperia e San Piero	776.816	233.046	1,006095	39.125	416.275	0	688.446
Vicchio	607.142	182.143	1,007194	30.576	282.768	0	495.487
Totali	3.764.340	1.129.307		186.913	2.202.140	-12.000	3.506.360

ed il seguente confronto con l'anno precedente:

Comune	conferimenti 2014	conferimenti 2015	delta 2015 su 2014	
			euro	%
Barberino di Mugello	577.640	578.407	767	0,1%
Borgo San Lorenzo	968.709	969.331	622	0,1%
Dicomano	293.617	294.633	1.016	0,3%
Firenzuola	259.118	260.402	1.284	0,5%
Marradi	183.290	182.702	-588	-0,3%
Palazzuolo Sul Senio	36.539	36.952	413	1,1%
Scarperia e San Piero	687.679	688.446	767	0,1%
Vicchio	499.091	495.487	-3.604	-0,7%
Totale	3.505.683	3.506.360	677	0,0%

Le minime differenze tra i conferimenti dei vari Comuni derivano principalmente dalla spostamento progressivo del peso, nella composizione dell'assegnazione, dal valore della spesa storica a quello della quota legata alla popolazione residente:

Comune	abitanti al 31/12/2012	%	abitanti al 31/12/2013	%	differenza 2013-2012	%
Barberino di Mugello	11.008	17,0%	10.868	16,9%	-20	-0,2%
Borgo San Lorenzo	18.362	28,3%	18.136	28,2%	-54	-0,3%
Dicomano	5.735	8,8%	5.648	8,8%	-129	-2,2%
Firenzuola	4.876	7,5%	4.839	7,5%	-111	-2,2%
Marradi	3.252	5,0%	3.225	5,0%	-75	-2,3%
Palazzuolo sul Senio	1.175	1,8%	1.170	1,8%	-28	-2,3%
Scarperia e San Piero	12.168	18,8%	12.154	18,9%	40	0,3%
Vicchio	8.261	12,7%	8.256	12,8%	-6	-0,1%
Totali	64.837	100,0%	64.296	100,0%	-383	-0,6%

ed anche alla conseguente rideterminazione degli indici residenti/utenti:

Comune	indici 2015	indici 2014	differenza 2015 - 2014
Barberino di Mugello	0,982927	1,006269	-0,023342
Borgo San Lorenzo	0,983744	1,013047	-0,029303
Dicomano	0,978051	0,987861	-0,009810
Firenzuola	0,993168	0,975345	0,017823
Marradi	0,991739	0,982110	0,009629
Palazzuolo Sul Senio	0,999850	0,974516	0,025334
Scarperia e San Piero	1,006095	0,993137	0,012958
Vicchio	1,007194	1,004676	0,002518

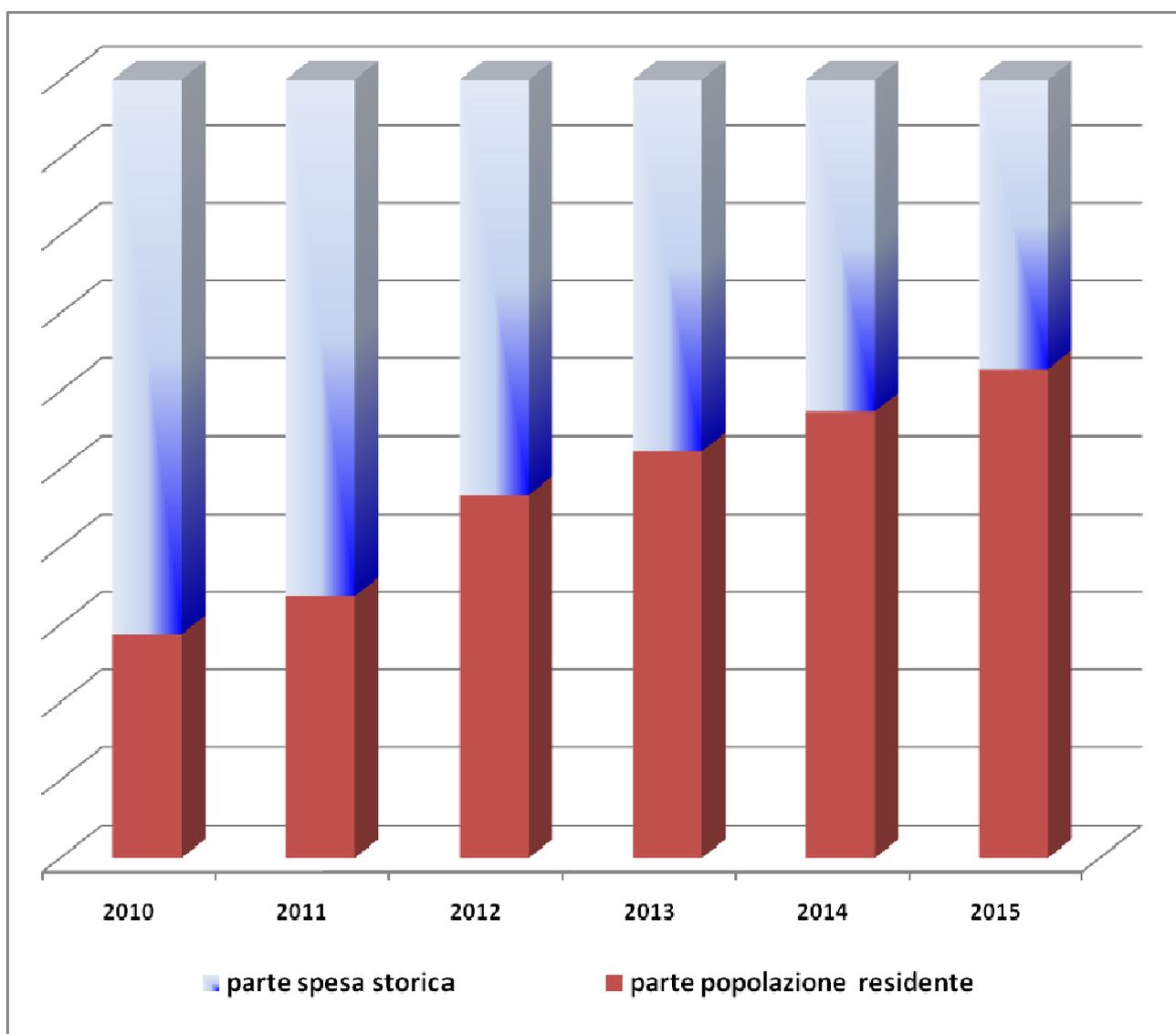
Per quanto riguarda il **Comune di Palazzuolo**, considerate le intuibili difficoltà in cui può versare in misura ancora maggiore il Comune più piccolo della nostra Zona, si è ritenuto opportuno sospendere momentaneamente (per l' esercizio 2015) il progressivo adeguamento della quota capitaria andatosi a determinare dopo il passaggio della gestione della RSA da diretta ad affidamento alla Cooperativa "In Cammino" e calcolata con cadenza annuale progressiva del 50%.

Di seguito si vuole sottolineare come la composizione della quota capitaria (quale importo risultante dividendo il totale dei conferimenti dei Comuni consorziati per il numero di residenti nella Zona Mugello) sia variata nel corso degli anni, **riducendo la percentuale calcolata sulla spesa storica** dal 71% del 2010 al 37% del 2015 a favore di quella calcolata sul numero dei residenti, aumentata invece dal 29% del 2010 al 63% del 2015:

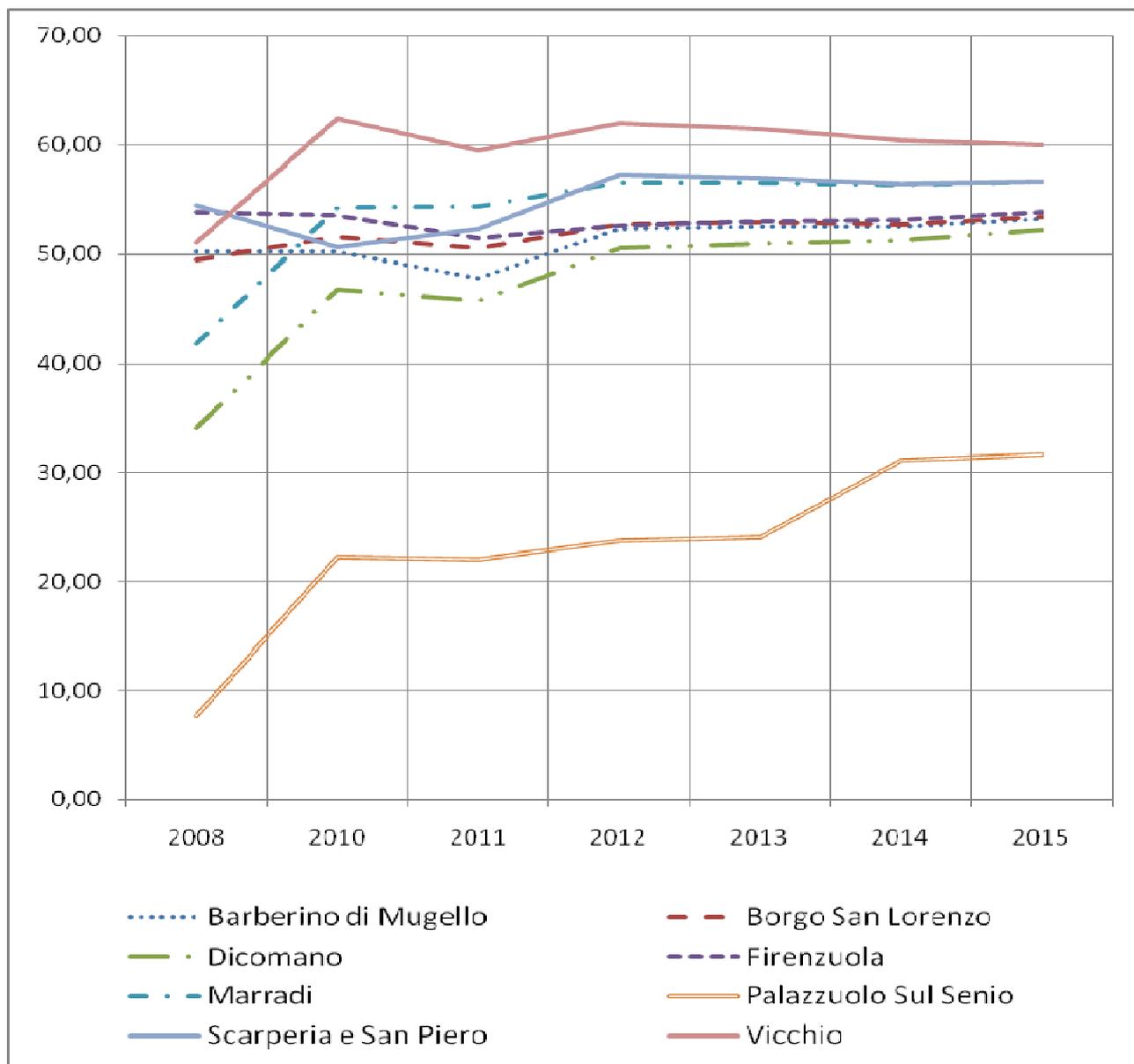
	2010	2011	2012	2013	2014	2015
parte spesa storica	71%	66%	53%	48%	43%	37%
parte popolazione residente	29%	34%	47%	52%	57%	63%

	2010	2011	2012	2013	2014	2015
parte spesa storica	€ 37,47	€ 33,75	€ 28,88	€ 25,87	€ 23,07	€ 20,28
parte popolazione residente	€ 15,10	€ 17,10	€ 25,25	€ 28,30	€ 31,00	€ 34,25
totale importo medio annuale per abitante	€ 52,57	€ 50,85	€ 54,13	€ 54,17	€ 54,07	€ 54,53

come di seguito evidenziato:



Il successivo grafico mostra invece l'andamento consolidato – e progressivamente convergente - dei conferimenti comunali pro-capite (residenti) nel periodo 2008-2015:



Complessivamente il **valore previsto della produzione per il 2015** ammonta a € 7.666.068 con un aumento rispetto al precedente esercizio di € 602.998, dovuto sia all'aumento dei risconti passivi previsti (€ 171.314) che dei contributi in c/esercizio (€ 431.684).

La variazione dei contributi in c/esercizio rispetto al precedente bilancio di previsione é determinata prevalentemente dai seguenti elementi:

➤ **aumento**

- € 136.600 quale quota presunta del FRAS e del FNPS;
- € 200.000 per il fondo non autosufficienza > 65 anni, in continuit  con la maggiore assegnazione avuta nel corso del 2014;
- € 5.000 quali maggiori risorse attese dalla compartecipazione degli utenti;
- € 27.446 per aumento valorizzazione personale assegnato funzionalmente dagli Enti consorziati;

- € 69.549 per aumento quota personale oneroso a carico Enti consorziati;
- € 3.300 per aumento dei conferimenti aziendali;
- € 65.000 per progetto educativa scolastica;
- € 15.000 per progetto HCP – assistenza integrativa da INPS;
- € 10.000 per trasferimento ASF (attività Centro Diurno ex SdS S/E)

➤ **Diminuzione**

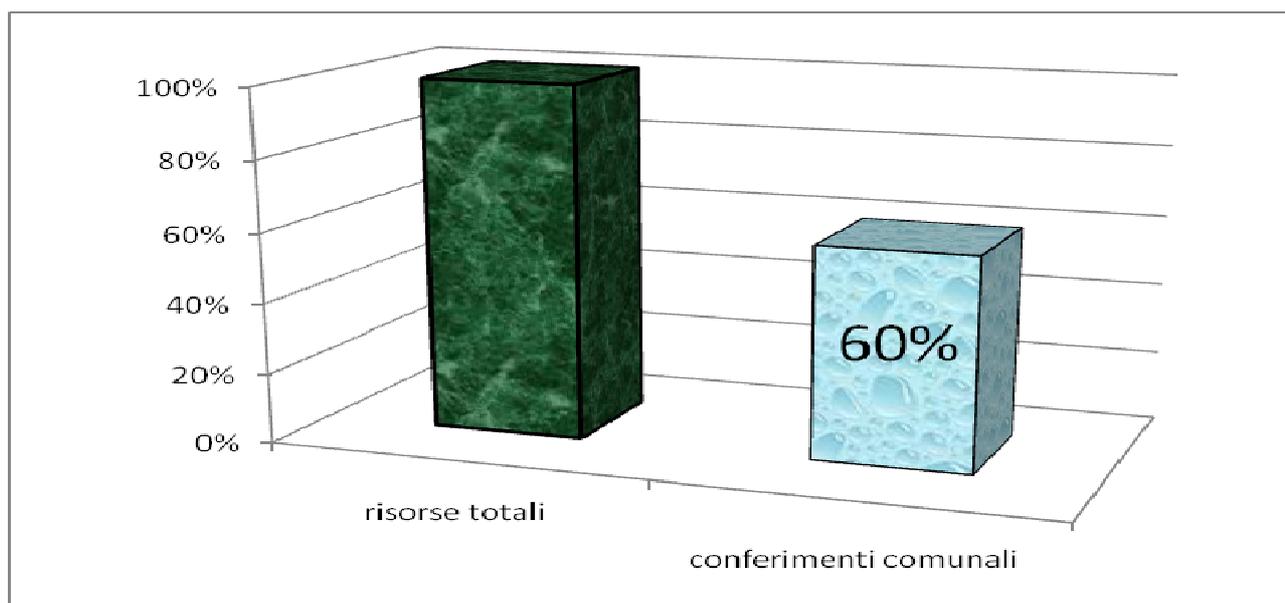
- € 20.000 quale prosecuzione del progetto regionale Vita Indipendente con i soli utenti attualmente in carico e con l'utilizzo delle somme residue del decreto GRT 337/2014;
- € 60.601 per rimodulazione di altri progetti regionali;
- € 9.323 dei conferimenti comunali (rettifica Palazzuolo Sul Senio);
- € 10.287 dei trasferimenti da SdS Sud-Est e Nord-Ovest

Risorse stanziare nel Piano di Zona 2015

Relativamente ai conferimenti comunali ordinari, la proposta della struttura tecnica è stata esaminata in diverse sedute sia dalla Giunta Esecutiva che dall'Assemblea della SdS e approvata da quest'ultima con la deliberazione adottata in data odierna, senza apportare significative variazioni rispetto al 2014.

Nella delibera dell'Assemblea che ha approvato il Piano di Zona 2015, sono state indicate, a copertura delle attività di alta integrazione e socio-assistenziali (al netto del progetto "vita indipendente", del "personale" e altri "fondi finalizzati") un totale di risorse pari a € 5.833.000.

Compongono detta voce i conferimenti comunali ordinari per € 3.506.360 (pari circa al 60%) oltre a risorse regionali, compartecipazione degli utenti, conferimenti ASF, altri finanziamenti e risconti della SdS, ammontanti complessivamente ad € 2.326.640 (pari circa al 40%).



In particolare, il fabbisogno economico delle materie in gestione associata, del fondo per la non autosufficienza e dei progetti del III settore dettagliati nel citato **Piano di Zona 2015**, è stato determinato ipotizzando:

COSTI per euro 5.833.000

- sostanziale invarianza delle attività nei limiti dei tetti individuati dalle deliberazioni Assemblea SdS n. 14 e 15 del 30/07/2014;
- significativo incremento del fabbisogno per inserimenti minori in struttura;
- prosecuzione di alcuni progetti del Piano di Zona 2014 (Operatore territoriale, Donne in difficoltà, Laboratorio Spazio, Sportello immigrati, Extra moenia, Sportello di mediazione, AFA, Stili di vita, Agenzia casa, ecc.) e nuova ampia progettazione del III settore (decreto GRT 4687 del 14/10/2014);
- congelamento adeguamenti ISTAT;
- mantenimento fondo di riserva per emergenze pari ad euro 50.000;
- mantenimento altri oneri di gestione/funzionamento nel limite di euro 170.000;
- aumento delle attività relative alla non autosufficienza > 65 anni per un importo complessivo di euro 880.000;
- quantificazione delle percentuali di minor utilizzo rispetto ai tetti assegnati nelle misure correnti rilevate nell'anno 2014;
- risultanze di significative gare in avvalimento all'UMCM (educativa domiciliare, educativa scolastica, assistenza domiciliare);
- mantenimento aliquota IVA sulle attività delle cooperative sociali all'attuale 4%;



RICAVI per euro 5.833.000

- mantenimento dei conferimenti comunali attesi per un totale di circa € 3.506.360;
- FRAS atteso da Regione Toscana per € 324.000 (circa l'80% del 2014 al netto quota personale);
- FNPS atteso da Regione Toscana per € 187.600 (circa l'80% del 2014 al netto quota personale);
- fondo "non autosufficienza > 65" da Regione Toscana atteso da Regione Toscana per € 800.000 (circa il 95% del 2014);
- progetto "reti di solidarietà" (GRT 4687/2014) per € 49.399;
- consueta quota dal SAS Pontassieve per proprio utente inserito nel CUS di Borgo San Lorenzo per € 15.000;
- consueta quota dall'ASF per propri utenti inseriti nel Centro Diurno di Dicomano (precedentemente di competenza della SdS Sud/Est) per € 10.000;
- compartecipazione utenti nella misura prevista per il 2014 di circa € 100.000;
- consueto rimborso dall'ASF del 33% degli oneri di gestione per € 56.100;
- progetto finalizzato educativa scolastica per € 65.000;
- massiccio utilizzo dei risconti passivi che si andranno a formare al 31/12/2014 per la differenza complessiva di circa € 719.541.



Per quanto riguarda le funzioni e le attività da svolgere relative alla gestione dei servizi, le stesse sono state esplicitate negli indirizzi del Piano di Zona di cui alla deliberazione dell'Assemblea n. 24 del 10/12/2014.

Il Piano prevede, oltre all'attività già in essere confermata per l'anno 2015 sulla base delle scelte fatte dall'Assemblea con le deliberazioni n. 13 e n. 14 del 30 luglio 2014, progetti che implicano la necessità di personale.

In particolare il Progetto Home Care Premium (HCP) 2012 - INPS ex INPDAP, che ha visto nel 2014 una serie di proroghe, ultima quella del dicembre 2014, fino al 28 febbraio 2015. E' stato indispensabile procedere a proroghe per l'affidamento di parte del servizio, in attesa delle indicazioni per il nuovo progetto. Occorre continuare anche con il progetto 2015 con la modalità di affidamento a terzi, le cui procedure verranno espletate in relazione alle indicazioni che verranno fornite da INPS per HCP 2015.

Sono stati confermati i seguenti progetti previsti nel Piano di Zona 2014:

- lo sportello contro la violenza di genere con l'Associazione Artemisia,
- lo sportello immigrati gestito dall'Associazione altro Diritto,
- l'Agenzia casa gestito dall'Associazione Progetto Accoglienza,
- l'Operatore territoriale comprensivo delle attività del Pronto sociale con l'Associazione Insieme, divenuti parte integrante delle attività 2015.

Sulla base delle evidenze del Profilo di salute è stato dato più spazio alla progettazione da parte del Terzo settore per le aree famiglia e minori, disabilità ed azioni trasversali e di sistema.

A gennaio 2015 entrerà in vigore, ai sensi del D.lgs. n. 159/2013 e del Decreto pubblicato sulla Gazzetta ufficiale il 17.11.2014, la nuova normativa ISEE, che di fatto abroga le norme sulla compartecipazione a livello regionale, in particolare quelle previste nella L.R.T. n. 66/2008 e la Deliberazione della Giunta regione Toscana n. 385/2010.

La nuova normativa introduce novità significative, che comportano la gestione di una fase di passaggio molto problematica e la necessità di rivedere il Regolamento dei servizi sociali e sociosanitari della SdS.

E' fondamentale riservare una particolare riflessione alla tematica del personale.

IL PERSONALE – ANNO 2015

Sul tema del personale per l'anno prossimo, una premessa, costituisce sicuramente una sintesi efficace della incertezza in cui opera la SdS, il passaggio che segue estrapolato dalla relazione dello scrivente avente ad oggetto " LRT n. 44/2014 – natura giuridica SdS" trasmessa il 22/10/2014 alla Regione Toscana e all'Anci e qui riportata integralmente:

La questione del personale merita uno specifico approfondimento ed una contestualizzazione rispetto al nostro territorio. La SdS Mugello si è costituita nella fase sperimentale a gennaio 2004; nel 2007 è stata la prima nella Regione Toscana a sperimentare la gestione dei servizi sociali delegata dai Comuni della Zona; nel 2008 tra le sei a sperimentare su direttiva regionale la gestione del fondo non autosufficienza. Ha ottenuto risultati di integrazione non a parole e raggiunto, negli ambiti gestionali affidati, risultati di rilievo realizzando procedure, accessi e risposte corrispondenti ai bisogni per tutti i residenti nel Mugello a prescindere dal Comune di appartenenza, cementando in tali ambiti, tramite il coinvolgimento reale del mondo della partecipazione, l'identità della comunità. Tuttavia dobbiamo a malincuore evidenziare che la macchina SdS così come è ha cominciato da tempo a logorarsi. In particolare la criticità più grossa riguarda il personale, la risorsa per eccellenza del Consorzio. A distanza di oltre 10 anni, infatti, la SdS continua ad operare utilizzando lo strumento previsto dalla Legge regionale dell'assegnazione funzionale che, a prescindere dalla spropositata durata, se non normato dalla Regione appare inidoneo per tanti aspetti:

- *la dipendenza giuridica in capo agli enti soci per cui, per espletare lo stesso compito, si applicano nel Mugello ai dipendenti, ben nove contratti decentrati diversi, con differenze economiche e giuridiche significative in particolare tra la sanità e gli EELL;*
- *l'impossibilità sostanziale di effettuare assunzioni dirette, ad eccezione dei cosiddetti interinali (con tutte le problematiche connesse in termini di acquisizioni, durata e numeri) e di determinare un effettivo governo delle risorse umane (sullo straordinario, sui fondi incentivanti, sulla determinazione delle posizioni organizzative, sui procedimenti disciplinari, sulle valutazioni, etc.).*

Questa situazione, ormai cristallizzata, insieme alla non esplicita definizione della natura giuridica della SdS a regime, non rende più sufficiente la semplice affermazione che si tratta di Consorzi EE.LL se non si completa tale definizione inquadrandola nella specifica tipologia di Pubblica Amministrazione. Si sta accentuando infatti il disagio tra gli operatori sempre più preoccupati per il loro futuro, sia per il possibile mantenimento nel tempo dello status di dipendente pubblico che per la tematica previdenziale. E' pacifico che l'Azienda speciale sia un ente strumentale dell'ente locale dotato di personalità giuridica, di autonomia imprenditoriale e la cui attività è uniformata a criteri di economicità con l'obiettivo del pareggio del bilancio. Acquisisce la personalità giuridica con l'iscrizione al registro delle imprese ed è assoggettata alla disciplina privatistica per i rapporti di lavoro dei dipendenti. Ciò in coerenza con la giurisprudenza, anche la più recente. Il Consiglio di Stato V° Sezione con la sentenza n. 641/2012 ha ribadito la sentenza del Tar Lazio n. 931/2011 definendo i ricorrenti, in servizio presso un'Azienda speciale, personale cui non è possibile riconoscere lo status giuridico di pubblico dipendente essendo l'Azienda speciale un ente pubblico economico, non ricompreso nell'elencazione di "pubblica amministrazione" contenuta nell'art. 1 comma 2 del D. L.vo n. 165/2001. La conclusione vuole essere un'esortazione anche etica alla trasparenza.

Il sistema pubblico ha l'intenzione di chiarire almeno i principali aspetti evidenziati accompagnando, attraverso solleciti, accordi anche con le parti sociali, questi percorsi di effettivo consolidamento del modello organizzativo?

Abbiamo tutti il dovere e la responsabilità di interrogarci su questi passaggi, altrimenti apparirebbe verosimile pensare che l'alternativa, prevista dalla LRT n. 44/2014, del mantenimento dei Consorzi,

esista sulla carta ma sia destinata ad implodere. Cioè, con ogni probabilità, potrebbe comportare gravissime ricadute per le persone seguite nei percorsi assistenziali e per gli operatori stessi.

SITUAZIONE PERSONALE ANNO 2015

Ferme restando le problematiche suesposte, relativamente all'incardinamento del personale nella SdS, per l'anno 2015 le attività ordinarie già incrementate significativamente nel corso del 2014 per l'applicazione delle numerose novità legislative in materia soprattutto di trasparenza e di anticorruzione, saranno ulteriormente gravate da nuovi compiti quali la fatturazione elettronica, la ridefinizione ISEE, oltre al programmato aumento delle attività socio-sanitarie e socio-assistenziali.

Ciò a carico di un assetto amministrativo e sociale professionale che, come è noto, è già in seria sofferenza. Per inciso in tema di controlli, in accordo con Comuni, l'unica parziale prospettiva per renderli più proficui è quella, se ci sarà disponibilità, di utilizzare le loro strutture per svolgere parti di istruttoria in alcuni procedimenti amministrativi per le funzioni socio-assistenziali.

Ai fini della formazione della dotazione organica 2015 si è proceduto ad inviare ai Comuni e all'Azienda USL 10 di Firenze - soci del Consorzio - la richiesta relativa alla dotazione essenziale di personale necessario per lo svolgimento delle funzioni e delle attività, richiedendo le seguenti figure professionali:

- n. 2 assistenti amministrativi categoria "C" a 36 ore settimanali da destinare alla Struttura alta integrazione e gestione dei servizi socio-assistenziali
- n. 2 assistenti sociali categoria "D", una a 36 ore e l'altra a 18 ore settimanali da destinare al SIM

A tale richiesta ha risposto positivamente solo il Comune di Vicchio prevedendo l'assegnazione funzionale di una figura di amministrativo categoria "C" per 21 ore settimanali.

La richiesta è stata successivamente inviata anche all'UMCM per garantire almeno lo stesso personale già assegnato con convenzione onerosa, ovvero:

- n. 1 amministrativo categoria "C" a 36 ore settimanali
- n. 1 amministrativo categoria "C" a 18 ore settimanali
entrambi destinati prevalentemente alla Struttura Alta integrazione e gestione dei servizi socio-assistenziali
- 1 statistico categoria "D" a 24 ore settimanali da destinare agli uffici attività generali e programmazione.

L'UMCM ha confermato solo la figura dello statistico a 24 ore e dell'amministrativo a 36 ore comunicando inoltre, per quest'ultima, il collocamento a riposo dal 17 settembre 2015.

Anche sul versante del personale assegnato dall'Azienda USL 10 di Firenze al Consorzio, dobbiamo prendere atto di un collocamento a riposo dal 01/11/2015 di un amministrativo categoria "C" assegnato per 18 ore settimanali alla segreteria della SdS. Inoltre, successivamente alla richiesta di personale agli Enti soci, l'Azienda USL 10 di Firenze ha accolto la richiesta di passaggio al part-time di 18 ore, rispetto alle attuali 29 ore settimanali, di un amministrativo assegnato alla Struttura Alta integrazione e gestione dei servizi socio-assistenziali.

Anche per il SIM le assegnazioni delle assistenti sociali da parte dei Comuni, non sono state mai sufficienti a garantire i livelli essenziali di assistenza deliberati, non riuscendo a coprire interamente le necessità rispetto sia ad attività territoriali che zonali (vedi Centro Affidi, PUA, ecc.) e a progettualità o attività specifiche.

Dal quadro esposto risulta evidente una **diminuzione in termini di ore di lavoro di 44 ore settimanali di attività amministrativa e 20 ore settimanali di attività professionale sociale**, oltre ai collocamenti a riposo sopra citati che comporteranno **un'ulteriore diminuzione nel quarto trimestre 2015 di 54 ore settimanali**.



Pertanto vi sarà l'assoluta necessità di reperire tale personale per garantire la prosecuzione delle attività socio-assistenziali e sociosanitarie.

Non potendovi provvedere direttamente la SdS vista la perdurante incertezza sulla natura giuridica dell'Ente, ciò dovrà avvenire tassativamente attraverso gli Enti soci vista anche la previsione della L.n. 114/2014 che consente, rispetto agli anni precedenti, uno spazio di manovra più ampio per assumere personale.

Da parte sua la SdS Mugello, stante la normativa sul lavoro flessibile, può continuare a ricorrere alla somministrazione lavoro di non oltre n. 2 contratti di 36 ore ciascuno - n. 1 amministrativo categoria "C" e n. 1 assistente sociale categoria "D" - la cui quantità in termini di ore/lavoro è comunque insufficiente a garantire lo svolgimento di attività socio sanitarie e socio assistenziali in capo a questa SdS.

Si segnala tuttavia in proposito un'ulteriore criticità legata alla circostanza che Estav Centro - centrale di committenza regionale per l'acquisto di beni e servizi generali - ci ha informato che il nuovo Accordo Quadro del servizio di somministrazione lavoro sarà stipulato presumibilmente con validità dal mese di marzo 2015 per cui, nel frattempo per le suddette figure, dovremo continuare l'affidamento in economia comunque nei limiti di spesa di € 40.000,00.

Rispetto all'acquisizione di beni e servizi oltre la soglia degli acquisti in economia, anche nel 2015, tale funzione dovrà esser svolta tramite o l'UMCM o l'ESTAV, in attesa di una direttiva regionale.

Quanto sopra esposto da una parte, nonostante il possibile, normato mantenimento dei Consorzi, ribadisce che l'attuale quadro normativo non fornisce risposte certe al personale assegnato in ordine al suo collocamento stabile nella SdS e nello stesso tempo delinea, nonostante i nuovi impegni, una contrazione di operatori nel corso dell'anno 2015.

La conclusione è legata al dato già segnalato circa l'incidenza dei costi della risorsa personale pari a circa il 17% sul totale complessivo della previsione dei costi 2015. Questo valore - già bassissimo - è solo virtuale, appunto, previsionale. In realtà è significativamente inferiore viste le ulteriori defezioni segnalate.

Ciò richiama l'argomento affrontato nell'Assemblea del 24 settembre per cui non si ritrovano ancora, purtroppo, nei comportamenti e nella "cultura" e nella stessa comunicazione interna degli Enti soci, attenzioni ed elementi che si traducano in un fattivo, ormai indispensabile consolidamento del Consorzio SdS nella nostra comunità.

Ciò impone una riflessione specifica da parte degli Organi della SdS da effettuare entro il mese di aprile 2015.

COSTI PER L'ORGANIZZAZIONE : PERSONALE E FUNZIONAMENTO

Ai sensi dell'art 7 della deliberazione della GRT n. 1265 del 28/12/2009, le SdS devono finanziare il costo pieno dei servizi con le risorse loro attribuite.

In riferimento a ciò, dando atto che non ci sono più contributi regionali per il funzionamento, così come stabilito nei precedenti bilanci, la SdS destina una percentuale di circa il 5% dei fondi provenienti dalla

SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO

Regione Toscana (FRAS e FNPS) inseriti in bilancio come contributi in c/esercizio, a parziale copertura dei costi di organizzazione.

Di conseguenza le altre risorse necessarie, fatto salvo l'utilizzo di altri fondi finalizzati appositamente dedicati, vengono garantite dagli Enti consorziati tramite la valorizzazione del personale assegnato funzionalmente e l'attribuzione di finanziamenti diretti.

In particolare si ritiene utile riepilogare, sulla base del consolidato andamento della SdS, dell'art. 18 della convenzione, del punto 1.1 dell'allegato "A" alla delibera GRT 243/2011 e degli accordi intercorsi tra gli Enti consorziati, il dettaglio dell'imputazione dei costi.

In continuità con gli esercizi precedenti:

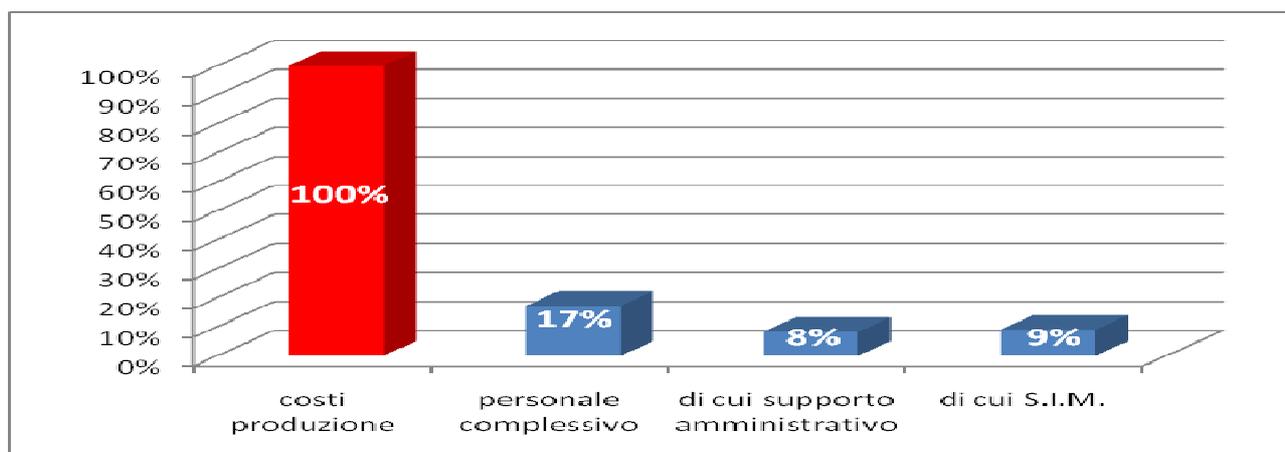
- suddivisione percentuale tra le attività riconducibili agli ambiti di "alta integrazione" (70%) e "sociale puro" (30%);
- suddivisione percentuale tra Comuni ed Azienda Sanitaria per le strutture, gli uffici e il Direttore (per quest'ultimo, richiamata la deliberazione Direttore Generale n. 307 del 12/05/2011) come di seguito dettagliato:

1) organizzazione – personale

- supporto amministrativo alle attività di esclusiva valenza sociale (91.979) al 100% ai Comuni;
- supporto amministrativo alle attività di alta integrazione (175.011) al 50% ai Comuni ed al 50% all'Azienda Sanitaria;
- attività di staff a supporto della Direzione (192.988) al 50% ai Comuni ed al 50% all'Azienda Sanitaria;
- Direttore SdS (170.713) al 33% ai Comuni ed al 67% all'Azienda Sanitaria;
- Sociale Integrato Mugello-S.I.M. (205.501) relativo ad attività di esclusiva valenza sociale al 100% ai Comuni;
- Sociale Integrato Mugello-S.I.M. (479.502) relativo ad attività di alta integrazione al 50% ai Comuni ed al 50% all'Azienda Sanitaria.

Il totale complessivo dell'organizzazione ipotizzata per l'anno 2015 è pari ad € 1.315.694 e corrisponde quindi a circa il 17 % sul totale della previsione dei costi 2015.

Il totale dell'organizzazione amministrativa (escluso il S.I.M.) è pari ad € 630.691 e corrisponde quindi a circa l'8% sul totale della previsione dei costi 2015.



Anche per quanto riguarda l'**organizzazione del personale**, ci sono da rilevare alcune variazioni rispetto alla dotazione approvata per l'anno 2014 con delibera della Giunta n. 20 del 20/12/2013 e quantificate economicamente nell'allegato "B" al bilancio di Previsione 2014 approvato con deliberazione dell'Assemblea n. 19 del 20/12/2013.



Le modifiche più rilevanti in termini di prestazioni:

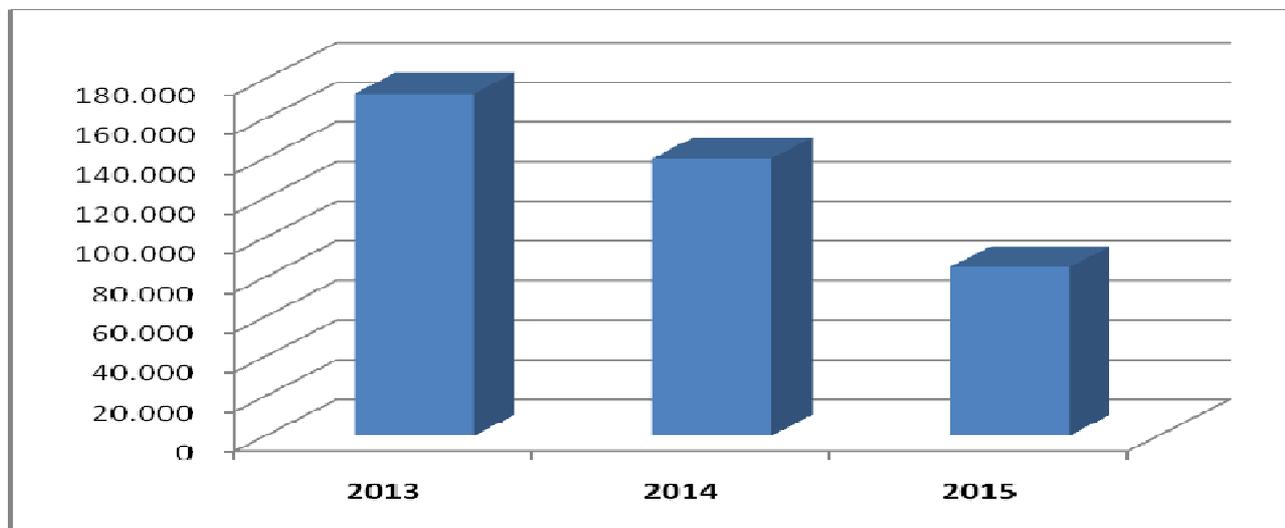
- adeguamento valorizzazione del personale dipendente dell'Azienda Sanitaria di Firenze (nota ESTAV Centro del 07/04/2014);
- adeguamento valorizzazione del personale dipendente dei Comuni consorziati (nota SdS prot. 4260 del 14/08/2014);
- attivazione delle 6 ore di Assistente Sociale mancanti complessivamente ai Comuni di Marradi e Palazzuolo Sul Senio dal 2015 (per un totale di 36 ore attive);
- assegnazione funzionale della Sig.ra Bargelli Cristina (dipendente del Comune di Vicchio) per 21 ore settimanali dal 2015;
- mancata copertura da parte degli Enti consorziati di complessive 20 ore di Assistente Sociale rispetto all'organigramma:
 - o 2 ore settimanali per il Comune di Vicchio (52 attive anziché le previste 54);
 - o 18 ore settimanali per il centro Affidi;
- termine assegnazione funzionale della Sig.ra Cavicchi Giovanna (assistente s.s.) del Comune di Scarperia e San Piero);

come meglio dettagliato nella deliberazione della Giunta esecutiva n. 20 del 23/12/2014 che ha per oggetto "Assetto organizzativo e compiti degli Uffici, della Struttura semplice e del SIM. Dotazione organica prevista anno 2015".

Sul fronte delle "**risorse già dedicate**" si rileva:

- il mantenimento:
 - o della quota di circa il 5% sui finanziamenti regionali e nazionali (FRAS, FNPS);
 - o di 25.000 euro delle risorse per la non autosufficienza > 65 anni;
- l'esaurimento delle somme residue a suo tempo trasferite dalla ex C.M.M. e dall'ASF per il Progetto Montagna 2012 ;

che producono complessivamente **una sensibile diminuzione** delle risorse disponibili, ridotte per il 2015 a € 85.000 (€ 139.878 nel 2014 ed € 172.614 nel 2013).



Pertanto, quanto sopra premesso, si ottiene la situazione descritta nell'allegato "B" di cui si evidenziano gli scostamenti rispetto all'esercizio 2014 in termini di:

a) costo totale

Ente	2014	2015	delta	
			euro	%
Barberino di Mugello	129.774	131.321	1.547	1,2%
Borgo San Lorenzo	198.879	207.445	8.566	4,3%
Dicomano	63.258	63.402	144	0,2%
Firenze	64.439	66.326	1.887	2,9%
Marradi	39.239	47.065	7.826	19,9%
Palazzuolo Sul Senio	15.758	16.343	585	3,7%
Scarperia e San Piero	134.628	138.494	3.866	2,9%
Vicchio	101.597	107.170	5.573	5,5%
sub-totale Comuni	747.572	777.566	29.994	4,0%
Azienda Sanitaria Firenze	526.005	538.128	12.123	2,3%
totale SdS	1.273.577	1.315.694	42.117	3,3%

b) valorizzazione del personale a compensazione:

Ente	2014	2015	delta	
			euro	%
Barberino di Mugello	74.587	76.115	1.528	2,0%
Borgo San Lorenzo	106.629	110.934	4.305	4,0%
Dicomano	35.540	35.577	37	0,1%
Firenze	41.259	43.176	1.917	4,6%
Marradi	20.069	32.136	12.067	60,1%
Palazzuolo Sul Senio	11.160	12.874	1.714	15,4%
Scarperia e San Piero	71.656	79.553	7.897	11,0%
Vicchio	56.897	60.259	3.362	5,9%
sub-totale Comuni	417.797	450.624	32.827	7,9%
Azienda Sanitaria Firenze	423.496	418.115	-5.381	-1,3%
totale SdS	841.293	868.739	27.446	3,3%

c) risorse già dedicate

Ente	2014	2015	delta	
			euro	%
Barberino di Mugello	18.772	11.398	-7.374	-39%
Borgo San Lorenzo	31.236	19.131	-12.105	-39%
Dicomano	9.670	5.836	-3.834	-40%
Firenze	8.506	5.091	-3.415	-40%
Marradi	5.805	3.517	-2.288	-39%
Palazzuolo Sul Senio	1.776	1.042	-734	-41%
Scarperia e San Piero	21.554	12.112	-9.442	-44%
Vicchio	15.220	9.373	-5.847	-38%
sub-totale Comuni	112.539	67.500	-45.039	-40,0%
Azienda Sanitaria Firenze	27.339	17.500	-9.839	-36%
totale SdS	139.878	85.000	-54.878	-39,2%

d) importi onerosi a carico degli Enti consorziati:

Ente	2014	2015	delta	
			euro	%
Barberino di Mugello	36.415	43.808	7.393	20%
Borgo San Lorenzo	61.014	77.380	16.366	27%
Dicomano	18.048	21.989	3.941	22%
Firenzuola	14.674	18.059	3.385	23%
Marradi	13.365	11.412	-1.953	-15%
Palazzuolo Sul Senio	2.822	2.427	-395	-14%
Scarperia e San Piero	41.418	46.829	5.411	13%
Vicchio	29.480	37.538	8.058	27%
sub-totale Comuni	217.236	259.442	42.206	19%
Azienda Sanitaria Firenze	75.170	102.513	27.343	36%
totale SdS	292.406	361.955	69.549	23,8%

2) organizzazione – costi generali funzionamento ordinario

I costi generali vengono imputati in ragione della quota di partecipazione al Consorzio e quindi 67% ai Comuni/sociale e 33% all'Azienda Sanitaria.

Per quanto riguarda il rispetto degli **adempimenti previsti dal D.Lgs. 9 novembre 2012 n. 192** “... lotta contro i ritardi di pagamento nelle transazioni commerciali ...” non si è ritenuto opportuno iscrivere in bilancio specifici oneri per interessi passivi derivanti da eventuali anticipazioni di cassa del Tesoriere, confidando che gli Enti consorziati (Comuni e Azienda Sanitaria) provvedano al versamento delle rispettive quote (sia conferimenti ordinari che oneri di organizzazione) nelle misure e nei tempi stabiliti a suo tempo nell’art. 8 “Finanziamento” dello Statuto e precisamente:

- 1/3 quota esercizio 2015 entro il 31 gennaio 2015
- 1/3 quota esercizio 2015 entro il 30 giugno 2015
- 1/3 quota esercizio 2015 entro il 30 novembre 2015

nonché nell’aspettativa di una sensibile riduzione degli attuali termini di pagamento da parte della Regione Toscana.

Una riflessione anche sul **Decreto del Ministero del Lavoro e delle Politiche Sociali del 7/11/2014** “Approvazione del modello tipo della Dichiarazione Sostitutiva Unica ai fini ISEE ...”.

Il nuovo ISEE si applicherà obbligatoriamente a partire dal 1° gennaio 2015, passaggio che presenta elementi meritevoli della massima attenzione, a partire dall’impatto economico che il nuovo strumento di calcolo produrrà sui servizi socio-assistenziali.

Al momento sono difficilmente valutabili le ricadute, sia in termini di maggiori costi che di minori ricavi, che potrebbero rivelarsi anche molto diversificate nelle singole realtà regionali, come anche relazionato nel corso dell’apposito incontro del 17 u.s. organizzato da Regione Toscana e ANCI.

Per quanto riguarda la SdS Mugello:

- sul fronte dei minori ricavi, non si rilevano particolari preoccupazioni considerato sia l'importo limitato delle compartecipazioni iscritto in Bilancio (€ 125.000) sia l'eventuale possibilità di allargare la platea dei contribuenti estendendola ad altri settori di attività, in quanto riconducibili ai nuovi livelli essenziali di assistenza;
- sul fronte dei maggiori costi, le attività per le quali sono stati definiti tetti economici di intervento risultano ragionevolmente sotto controllo, mentre la materia della residenzialità (per la quale l'accesso è legato alla disponibilità dei posti sanitari e il volume dell'intervento economico della SdS è inversamente proporzionale al reddito dell'assistito), potrebbe generare significativi problemi di sostenibilità.

Pertanto in una prima fase transitoria, nelle more di indicazioni regionali e dell'adozione del regolamento, si ritiene opportuno:

- per le prestazioni attualmente in carico mantenere in vigore le modalità vigenti alla data del 31/12/2014;
- per le nuove prestazioni richieste a partire dal 1° gennaio 2015:
 - o comparare la diversa ricaduta economica tra vecchio e nuovo regime ISEE,
 - o effettuare attente proiezioni sul possibile impatto nell'intero esercizio,
 - o individuare un momento di riflessione - non oltre il 30 aprile - per assumere misure necessarie ad affrontare le eventuali situazioni di criticità ----> reperimento di maggiori risorse o contrazione delle attività.

Si è provveduto anche alla predisposizione del **“Programma annuale delle forniture e servizi – Art. 29 L.R. 38/2007”** mentre, per le motivazioni sopra espresse e la perdurante situazione di grave incertezza sul “futuro” della SdS, non si ritiene necessaria la predisposizione del Bilancio Pluriennale 2015/2017.

FORMA E CONTENUTO DEL BILANCIO DI PREVISIONE

Il bilancio è stato redatto in base ai principi e criteri contabili di cui al Libro V del codice civile ed al D.Lgs 6/2003 in linea con le disposizioni del D.Lgs. n. 267/2000 in quanto applicabili ed alla delibera di Giunta Regionale Toscana n. 1265 del 28/12/2009.

In particolare:

- la valutazione delle voci è stata fatta secondo prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività;
- i proventi e gli oneri sono stati considerati secondo il principio della competenza economica;

CRITERI DI VALUTAZIONE

Ricavi e Costi

I costi e i ricavi sono stati determinati applicando la contabilità economica pertanto secondo principi di prudenza e competenza.

I dati riportati nel conto economico e nella nota illustrativa sono espressi in euro, senza decimali.

DETTAGLIO DELLE SINGOLE VOCI DI BILANCIO

CONTO ECONOMICO

A – VALORE DELLA PRODUZIONE

Il valore della produzione dell'esercizio 2015, pari ad **€ 7.666.068** è così composto:

provenienza	riconti passivi presunti	in c/esercizio 2015	totale anno 2015	<i>differenza con bilancio di previsione 2014</i>
Regione Toscana	960.415	1.620.999	2.581.414	715.229
Azienda Sanitaria di Firenze	10.000	586.728	596.728	-15.616
Comuni	1.500	4.296.426	4.297.926	106.267
ex Comunità Montana Mugello	20.000	0	20.000	0
da Altri	30.000	15.000	45.000	-207.882
Proventi e ricavi diversi	0	0	0	0
Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	0	0	0	0
Compartecipazione alla spesa (utenti)	0	125.000	125.000	5.000
totale	1.021.915	6.644.153	7.666.068	602.998

Il valore della produzione è quindi costituito da :

1) contributi in c/esercizio degli Enti :

- **Regione Toscana** per € 1.620.999:
 - o FRAS 2015 + FNPS stimati in € 541.600;
 - o Fondo non autosufficienza > 65 stimato in € 800.000;
 - o Progetto "Vita Indipendente" atteso per € 230.000;
 - o Progetto "reti di solidarietà" € 49.399;

- **Azienda Sanitaria di Firenze** per € 586.728:
 - o quota parte costi generali € 56.100;
 - o attività Centro Diurno € 10.000;
 - o controvalore per lo svolgimento dell'attività istituzionale (organizzazione del personale) complessivamente per € 520.628 di cui:
 - € 102.513 (a titolo oneroso)
 - € 418.115 (valorizzazione a compensazione)

- **Comuni per € 4.296.426:**

- o conferimenti ordinari (attività + costi generali) stimati in € 3.506.360 (come da precedente deliberazione odierna dell'Assemblea), così suddivisi:

Comune	conferimenti 2015	delta con bilancio di previsione 2014 (*)	
		euro	%
Barberino di Mugello	578.407	767	0,1%
Borgo San Lorenzo	969.331	622	0,1%
Dicomano	294.633	1.016	0,3%
Firenzuola	260.402	1.284	0,5%
Marradi	182.702	-588	-0,3%
Palazzuolo Sul Senio	36.952	413	1,1%
Scarperia e San Piero	688.446	767	0,1%
Vicchio	495.487	-3.604	-0,7%
Totale	3.506.360	677	0,0%

(*) al netto rettifica Comune di Palazzuolo Sul Senio

- o controvalore per lo svolgimento dell'attività istituzionale (organizzazione del personale) complessivamente per € 710.066 di cui
 - € 259.442 (a titolo oneroso)
 - € 450.624 (valorizzazione a compensazione)
 così suddiviso:

Ente	di cui valorizzazione personale assegnato funzionalmente a compensazione (da evidenziare nel Bilancio 2015 degli Enti per pari importo quali uscite/costi e entrate/ricavi)	di cui importi onerosi a carico Enti da rimborsare alla SdS (da iscrivere nel Bilancio 2015 degli Enti quali uscite/costi)	totale anno 2015
Barberino di Mugello	76.115	43.808	119.923
Borgo San Lorenzo	110.934	77.380	188.314
Dicomano	35.577	21.989	57.566
Firenzuola	43.176	18.059	61.235
Marradi	32.136	11.412	43.548
Palazzuolo Sul Senio	12.874	2.427	15.301
Scarperia e San Piero	79.553	46.829	126.382
Vicchio	60.259	37.538	97.797
Totale	450.624	259.442	710.066

- conferimento del Comune di Pontassieve per proprio utente che frequenta il CUS di Borgo San Lorenzo stimato in € 15.000;
 - progetto educativa scolastica BSL stimato in € 65.000;
 - **Altri :**
 - € 15.000 da INPS per il progetto HCP 2012 – assistenza integrativa (prosecuzione fino al 28/02/2015);
- 2) dalle quote di **compartecipazione degli utenti** alle attività sociosanitarie stimate in € 125.000
- 3) dai **risconti passivi** presunti che si andranno a determinare al **31/12/2014** al momento stimati in € **1.021.915** come da dettaglio seguente:
- **Regione Toscana** € 960.415 di cui:
 - PIRS 2007-2010 (delibere GRT 787/2007 e 313/2010) per € 532.232
 - decreto GRT 2501/2014 (FNPS 2° tranche) per € 131.094
 - decreto GRT 3069/2014 (fondo interistituzionale) per € 72.258
 - decreto GRT 3228/2013 (non autosufficienza < 65) per € 65.127
 - decreto GRT 3174/2014 (non autosufficienza < 65) per € 64.704
 - decreto GRT 5563/2014 (non autosufficienza > 65) per € 80.000
 - decreto GRT 3174/2014 (vita indipendente) per € 15.000
 - **Comuni** € 1.500 per formazione Assistenti Sociali
 - **Azienda Sanitaria di Firenze** € 10.000 per Progetto “Governo delle Specificità Geografiche: aree insulari e montane. Anno 2012” Delibera GRT n. 1106 del 11/12/2012
 - **Comunità Montana Mugello** € 20.000 per trasferimento gestioni associate (determina C.M.M. n. 19 del 23/02/2011)
 - **INPS ex INPDAP** € 30.000 per modello gestionale (delibera Giunta Esecutiva SdS n. 5 del 27/03/2013)
-

Riepilogando, il controvalore presunto complessivo per lo svolgimento dell'attività istituzionale (organizzazione del personale al netto delle risorse già dedicate) é pari ad € **1.230.694** di cui:

- € 868.739 (**oggetto di valorizzazione a compensazione**) di cui:
 - € 450.624 dai Comuni
 - € 418.115 dall'Azienda Sanitaria di Firenze
- € 361.955 (**a titolo oneroso**) di cui :
 - € 259.442 dai Comuni
 - € 102.513 dall'Azienda Sanitaria di Firenze

come da dettaglio seguente :

Ente	di cui valorizzazione personale assegnato funzionalmente a compensazione (da evidenziare nel Bilancio 2015 degli Enti per pari importo quali uscite/costi e entrate/ricavi)	di cui importi onerosi a carico Enti da rimborsare alla SdS (da iscrivere nel Bilancio 2015 degli Enti quali uscite/costi)	totale anno 2015
Barberino di Mugello	76.115	43.808	119.923
Borgo San Lorenzo	110.934	77.380	188.314
Dicomano	35.577	21.989	57.566
Firenzuola	43.176	18.059	61.235
Marradi	32.136	11.412	43.548
Palazzuolo Sul Senio	12.874	2.427	15.301
Scarperia e San Piero	79.553	46.829	126.382
Vicchio	60.259	37.538	97.797
sub-totale	450.624	259.442	710.066
Azienda Sanitaria F.	418.115	102.513	520.628
totale	868.739	361.955	1.230.694

B – COSTI DI PRODUZIONE

La voce Costi di produzione pari a € **7.646.632** è costituita principalmente da :

- costi relativi all’attivazione di processi ed azioni finalizzate alla realizzazione del Piano Integrato di Salute e del Piano di Zona secondo gli indirizzi dell’organo di governo della Società della Salute nel perseguimento degli obiettivi di salute;
- utilizzo di fondi finalizzati per l’attuazione del sistema integrato degli interventi e dei servizi sociali;
- utilizzo dei fondi regionali e di altri Enti, integrati dalla compartecipazione degli utenti, per il progetto sulla non autosufficienza “anziano in famiglia”;
- utilizzo dei fondi comunali, integrati dalla compartecipazione degli utenti, per la gestione associata dei servizi socio-assistenziali;
- costi di supporto alla gestione, soprattutto in termini di utilizzo di risorse umane;
- costi generali per il funzionamento della SdS;

Descrizione	previsione 2015	<i>delta con bilancio di previsione 2014</i>
Acquisto di beni	6.000	1.000
Acquisti di prestazioni e servizi sociosanitari da settore pubblico	274.480	7.480
Acquisti di prestazioni e servizi sociosanitari da settore privato	5.856.394	534.044
Acquisti di prestazioni e servizi non sociosanitari da settore pubblico	1.094.732	34.813
Acquisti di prestazioni e servizi non sociosanitari da settore privato	103.373	22.805
Manutenzioni e riparazioni	1.830	330
Per godimento beni di terzi	50.972	2.172
Personale	34.829	0
Oneri diversi di gestione	220.022	-2.132
Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	4.000	2.000
Totale	7.646.632	602.512

come dettagliato nelle seguenti tabelle :

Voce	€	€	€
1) Acquisto di beni			6.000
beni di magazzino - rimborso ad ASF		1.000	
carburante		3.500	
prodotti informatici, cancelleria		1.000	
libri, quotidiani, riviste		500	

Voce	€	€	€
2.1) Acquisto di servizi : prestazioni sociosanitarie da soggetti pubblici			274.480
- di cui dalla ASF		19.000	
attività gestione associata (psicologo centro affidi)	19.000		
Progetto "aiutiamoli a crescere ...	0		
- di cui dai Comuni		246.680	
attività gestione associata	223.980		
PdZ - Attività Fisica Adattata	1.600		
PdZ - Stili di Vita	1.100		
PdZ - Laboratorio spazio	20.000		
interventi finalizzati per "famiglie numerose"	0		
- di cui da Ist. Montedomini		8.800	
attività gestione associata (welfare leggero)	8.000		
PdZ - accesso programmi AFA	800		

Voce	€	€	€
2.2) Acquisto di servizi : prestazioni sociosanitarie provenienti da soggetti privati			5.856.394
- di cui per attività gestione associata		4.290.020	
- di cui per progetto "non autosufficienza"		880.000	
Assistenza domiciliare	378.000		
Assistente familiare	312.000		
Assegno di cura	96.000		
Convenzioni CAAF (rilascio ISEE)	5.000		
Posti temporanei RSA	17.000		
Semi residenzialità	72.000		
Residenzialità	0		
- di cui per altri progetti finanziati dalla R.T.		245.000	
Vita Indipendente	245.000		
	0		
- di cui per progetti del Piano di Zona		120.500	
Operatore territoriale	22.000		

SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO

sportello contro la violenza (Artemisia)	6.000		
RESISTO - sportello immigrati	7.500		
agenzia casa	12.000		
EXTRA MOENIA	3.000		
progetti area disabilità	20.000		
progetti area famiglie e minori	30.000		
progetti area trasversale	20.000		
- di cui per progetto HCP (prestazioni integrative)		15.000	
- di cui per progetto HCP (modello gestionale)		30.000	
- di cui per fondo emergenze		50.000	
- di cui saldo gestione associata		0	
- di cui per altri interventi sociali (FRPS 2007-2010)		160.747	
- di cui per altri interventi sociali (azioni di sistema)		65.127	
- Altro (interventi aggiuntivi non auto > 65)		0	

Voce	€	€	€
2.3) Acquisto di servizi : prestazioni non sociosanitarie da soggetti pubblici			1.094.732
di cui per supporto alla gestione (a compensazione)		868.739	
- da Azienda Sanitaria di Firenze	418.115		
- da Comuni	450.624		
di cui per gestione onerosa - personale		188.813	
- da ASF (rimborso supporto + indennità)	19.835		
- da Comuni (rimborso supporto + indennità)	92.904		
- da Unione dei Comuni Montani Mugello	76.074		
di cui per gestione onerosa - altro		22.180	
- da ASF (rimborso telefonia)	7.320		
- da ASF (rimborso utenze-pulizie)	3.660		
- da Comuni (rimborso utenze centro affidi)	1.000		
- da Comuni per polo formativo	5.000		
- da UMCM per servizi di comunicazione	5.200		
- da UMCM per avvalimento gare	0		
- da Comuni per gestione graduatorie	0		
- di cui da UNCEM - reti sociali		15.000	

Voce	€	€	€
2.4) Acquisto di servizi : prestazioni non sociosanitarie da soggetti privati			103.373
- di cui contratti interinali		80.873	
- di cui contratti interinali (centro affidi)		20.000	
- di cui formazione del personale		1.000	
- di cui per Progetto "aiutiamoli a crescere ...		0	
- di cui aggiornamento Assistenti Sociali		1.500	

Voce	€	€	€
3) Manutenzioni e riparazioni			1.830
- di cui per attrezzature ed arredi		0	
- di cui per postazioni informatiche		1.830	
4) Godimento beni di terzi			50.972
- di cui per noleggio autovetture SIM		7.000	
- di cui per noleggio applicativi software		17.528	
- di cui locazione CUS BSL		20.100	
- di cui locazione sede BSL		6.344	
5) Personale			34.829
- Direttore/Responsabile Zona (oneri)		34.829	
- altro		0	
9) Oneri diversi di gestione			220.022
- Collegio Sindacale		27.754	
- Direttore/Responsabile Zona		125.250	
- premi di assicurazione		3.900	
- INAIL		3.000	
- spese legali		2.000	
- spese di promozione, divulgazione		1.000	
- spese postali		3.000	
- outsourcing amministrativo/contabile/fiscale		36.600	
- altri oneri di gestione		10.000	
- O.I.V.		1.818	
- convegni, congressi		1.000	
- Se.P.P.		1.800	
- medico competente		400	
- imposte (rifiuti, ecc.)		500	
- bolli		2.000	
12) Ammortamento delle immobilizzazioni			4.000
Totale costi della produzione			7.646.632

Richiamati i contenuti dell'art. 18 della Convenzione, dell'allegato "B" alla deliberazione dell'Assemblea n. 24 del 10/12/2014 e della deliberazione della Giunta Esecutiva SdS n. 20 del 23/12/2014 "Assetto organizzativo e compiti degli Uffici, della Struttura semplice e del SIM. Dotazione organica prevista anno 2015", l'organizzazione di personale della SdS per lo svolgimento dell'attività istituzionale legata alla pianificazione degli uffici e dei servizi ipotizzata per il 2015, comporta un onere complessivo presunto di € **1.315.694**.

Nella suddetta cifra sono già comprese le indennità di posizione/risultato dell'importo complessivo presunto per il 2015 di € 76.036 destinato alla copertura dei seguenti oneri :

- € 28.109 quale premio/indennità per il Direttore (contratto diretto con SdS)
- € 21.458 quale premio/indennità per la P.O. di elevata complessità responsabile della struttura "Alta Integrazione servizi socio-sanitari" (dipendente del Comune di Scarperia)
- € 9.165 quale indennità per la P.O. responsabile dell'ufficio "Ufficio di Piano ed Attività Generali" (dipendente dell'Azienda Sanitaria di Firenze)
- € 9.165 quale indennità per la P.O. responsabile dell'ufficio "Bilancio, Programmazione e supporto Contabilità" (dipendente dell'Azienda Sanitaria di Firenze)
- € 5.167 quale indennità vicariato SIM + settore zonale minori (dipendente del Comune di Firenzuola)
- € 1.467 quale indennità SIM - settore zonale anziani (dipendente del Comune di Scarperia)
- € 1.505 quale indennità SIM - settore zonale adulti (dipendente Azienda Sanitaria di Firenze)

I suddetti oneri saranno versati - una volta verificato il raggiungimento dei risultati ed obiettivi prefissati da parte dei soggetti preposti, la data di effettiva attivazione, il peso realmente attribuito - interamente o nella relativa quota parte, agli Enti titolari del rapporto giuridico ad esclusione del Direttore, titolare di contratto diretto con la Società della Salute.

L'onere complessivo di € **1.315.694** è stato riportato nelle seguenti voci di costo del bilancio:

- **personale**
 - o € 34.829 (oneri del contratto del Direttore SdS/Responsabile di Zona);
- **oneri diversi di gestione**
 - o € 125.250 (compenso del contratto del Direttore SdS/Responsabile di Zona);
- **prestazioni non socio sanitarie da soggetti privati**
 - o € 80.873 (contratti interinali al netto dell'attività per il Centro Affidi)
- **prestazioni non socio sanitarie da soggetti pubblici**
 - o € 868.739 valorizzazione personale oggetto di compensazione
 - o € 188.813 personale a titolo oneroso (al netto dell'attività Centro S. Agata)
- **imposte e tasse (IRAP) previsti in**
 - o € 6.556 contratti interinali
 - o € 10.634 Direttore/Responsabile Zona Mugello

Per le prestazioni non sociosanitarie da soggetti pubblici, il controvalore **oggetto di compensazione** del supporto alla gestione (vedi al proposito anche quanto riportato nella sezione "Valore della produzione") è così suddiviso tra gli Enti consorziati:

soggetti a compensazione tra gli Enti consorziati			
Ente	previsione anno 2015	bilancio di previsione 2014	differenza con bilancio di previsione 2014
Barberino di Mugello	76.115	74.587	1.528
Borgo San Lorenzo	110.934	106.629	4.305
Dicomano	35.577	35.540	37
Firenzuola	43.176	41.259	1.917
Marradi	32.136	20.069	12.067
Palazzuolo Sul Senio	12.874	11.160	1.714
Scarperia e San Piero	79.553	71.656	7.897
Vicchio	60.259	56.897	3.362
ASL di Firenze	418.115	423.496	-5.381
totale	868.739	841.293	27.446

mentre quello a **titolo oneroso** per il personale è da rimborsare da parte della SdS agli Enti consorziati/convenzionati:

a titolo oneroso da rimborsare agli Enti consorziati / convenzionati			
Ente	previsione anno 2015	bilancio di previsione 2014	differenza con bilancio di previsione 2014
Barberino di Mugello	0	0	0
Borgo San Lorenzo	0	17.316	-17.316
Dicomano	0	0	0
Firenzuola (*)	5.167	5.167	0
Marradi	0	0	0
Palazzuolo Sul Senio	0	0	0
Scarperia e San Piero (*)	66.989	66.989	0
Vicchio	20.748	0	20.748
ASL di Firenze (*)	19.835	19.835	0
sub-totale	112.739	109.307	3.432
Unione Montana Comuni Mugello	76.074	74.819	1.255
totale complessivo	188.813	184.126	4.687

(*) somma presunta, soggetta alla verifica del raggiungimento dei risultati ed obiettivi prefissati da parte dei soggetti preposti, della data di effettiva attivazione e del peso realmente attribuito.

La voce oneri diversi di gestione (**€ 220.022**) comprende invece le seguenti spese suddivise per natura :

Voce	previsione anno 2015	bilancio di previsione 2014	differenza con bilancio di previsione 2014
- Collegio Sindacale	27.754	27.754	0
- Direttore/Responsabile Zona	125.250	125.250	0
- premi di assicurazione	3.900	9.150	-5.250
- INAIL	3.000	500	2.500
- spese legali	2.000	2.000	0
- spese di promozione, divulgazione	1.000	1.000	0
- spese postali	3.000	3.000	0
- outsourcing amministrativo/contabile/fiscale	36.600	30.000	6.600
- altri oneri di gestione	10.000	1.500	8.500
- O.I.V.	1.818	7.000	-5.182
- convegni, congressi	1.000	1.000	0
- Se.P.P.	1.800	1.800	0
- medico competente	400	400	0
- imposte (rifiuti, ecc.)	500	800	-300
- bolli	2.000	2.000	0
totale	220.022	213.154	6.868

C – PROVENTI ED ONERI FINANZIARI

La voce contiene la previsione degli interessi attivi e relative spese sul deposito bancario e su quello postale.

Voce	bilancio di previsione 2015	bilancio di previsione 2014	differenza con bilancio di previsione 2014
- Interessi attivi	0	0	0
- Altri proventi finanziari	0	0	0
- Interessi passivi	0	0	0
- Altri oneri finanziari	-1.000	-700	-300
totale	-1.000	-700	-300

G – IMPOSTE E TASSE

Voce	bilancio di previsione 2015	bilancio di previsione 2014	differenza con bilancio di previsione 2014
- IRAP dipendenti	17.190	17.004	186
- IRAP altro	1.246	1.246	0
totale	18.436	18.250	186

La voce contiene la previsione del costo dell'IRAP sui compensi del Direttore (€ 10.634), del Collegio Sindacale (€ 1.246) e del personale interinale (€ 6.556).

Si ritiene opportuno fornire un quadro specifico e dettagliato sia degli importi destinati alle attività socio-assistenziali e di alta integrazione che degli oneri di gestione necessari per il funzionamento ordinario della SdS.

attività socio-assistenziali e di alta integrazione del Piano di Zona

Secondo le indicazioni contenute nella delibera odierna dell'Assemblea che ha approvato il **Piano di Zona 2015**, si prevede di destinare nell'anno 2015 alle attività in questione (al netto di altri specifici fondi finalizzati), un importo complessivo di **€ 5.833.000** come di seguito specificato:

modalità di utilizzo	previsione 2015	bilancio di previsione 2014	differenza con bilancio di previsione 2014
rette per RSA, RSD, RA	1.233.200	1.152.885	80.315
disabilità: centri di socializzazione	618.200	611.847	6.353
disabilità: trasporti	263.200	244.800	18.400
centri diurni anziani	72.700	143.266	-70.566
assistenza domiciliare	201.400	191.890	9.510
Centro affidi	40.000	30.000	10.000
educativa domiciliare	379.800	309.733	70.067
assistenza all'handicap nelle scuole	524.700	453.448	71.252
pronta accoglienza minori	15.600	15.601	-1
inserimenti minori in strutture	472.200	405.296	66.904
esoneri ed agevolazioni tariffarie	115.000	101.000	14.000
affido minori a famiglie	72.100	78.552	-6.452
inserimenti socio-terapeutici	140.600	110.500	30.100
Contributi economici	178.200	168.000	10.200
Contributi economici - emer. abit.	12.000	12.000	0
Contributi economici - trasporti	7.800	6.000	1.800
mensa anziani a domicilio	178.300	149.175	29.125
Welfare Leggero (anziano fragile)	64.000	65.173	-1.173
altri oneri di gestione	170.000	160.000	10.000
fondo di riserva per emergenze	50.000	50.000	0
sub - totale	4.809.000	4.459.166	349.834
progetti Piano di Zona	144.000	120.000	24.000
sub - totale	4.953.000	4.579.166	373.834
fondo non autosufficienza > 65	880.000	700.000	180.000
totale	5.833.000	5.279.166	553.834

oneri di gestione per il funzionamento ordinario della SdS

Per quanto riguarda in particolare gli oneri di gestione per il funzionamento ordinario della SdS, sono quantificati complessivamente per l'anno 2015 nell'importo presunto di € 170.000 ed il relativo costo viene suddiviso in ragione della quota di partecipazione al Consorzio, quindi 67% ai Comuni (pari ad € 113.900) e 33% all'Azienda Sanitaria (pari ad € 56.100) come da dettaglio riportato nella tabella seguente:

<i>attività</i>	<i>destinatario</i>	<i>previsione anno 2015</i>	<i>bilancio di previsione 2014</i>	<i>delta con bilancio previsione 2014</i>
Piano della comunicazione	rimborso a UMCM	5.200	4.500	700
Polo formativo universitario	rimborso al Comune di B.S. L.	5.000	4.000	1.000
SIM costo utenze telefoniche	rimborso alla ASF	7.320	6.000	1.320
SIM noleggio autovetture	acquisto da privati	7.000	7.000	0
SIM carburante	acquisto da privati	3.500	3.500	0
outsourcing amministrativo	rimborso alla ASF	36.600	30.000	6.600
manutenzione CEPAS	rimborso alla ASF	5.124	4.650	474
manutenzione postazioni lavoro	rimborso alla ASF	1.830	1.500	330
manutenzione CARIBEL	rimborso alla ASF	10.004	8.750	1.254
libri, riviste	acquisto da privati	500	500	0
formazione	acquisto da privati	1.000	1.000	0
manutenzione albo on line	acquisto da privati	200	200	0
manutenzione sito web	acquisto da privati	1.000	1.800	-800
manutenzione protocollo	acquisto da privati	1.200	1.200	0
Collegio Sindacale	acquisto da privati	29.000	29.000	0
oneri legali	acquisto da privati	2.000	2.000	0
Bollo virtuale	Agenzia delle Entrate	2.000	2.000	0
Promozione e divulgazione	acquisto da privati	1.000	1.000	0
convegni e congressi	acquisto da privati	1.000	1.000	0
O.I.V.	acquisto da privati	1.818	7.000	-5.182
medico competente	rimborso alla ASF	400	400	0
servizio prevenzione e protez.	rimborso al Comune di Firen.	1.800	1.800	0
Espletamento gare	rimborso a UMCM	0	9.000	-9.000
beni di consumo	rimborso alla ASF	1.000	800	200
beni di consumo	acquisto da privati	1.000	200	800
affitto sede	rimborso alla ASF	6.344	5.200	1.144
utenze + pulizie sede	rimborso alla ASF	3.660	3.000	660
imposte (rifiuti, ecc)	rimborso alla ASF	500	800	-300
imposte (su interessi ccb, altro)	acquisto da privati	0	0	0
spese postali reintegro c.c.p	Poste Italiane	3.000	3.000	0
altri oneri	acquisto da privati	10.000	1.500	8.500
sostegno del welfare	rimborso ad UNCEM	15.000	15.000	0
ammortamento attrezzature	acquisto da privati	4.000	2.000	2.000
altri oneri finanziari	acquisto da privati	1.000	700	300
sopravvenienze passive	acquisto da privati	0	0	0
totale		170.000	160.000	10.000

Infine, come previsto dalla delibera di Giunta Regionale Toscana n° 1265 del 28/12/2009, si evidenziano due (*) conti economici in relazione alle diverse contabilità separate, relative alle diverse aree gestionali della Società della Salute:

- conto economico del Fondo per la non autosufficienza > 65, ai sensi dell'art. 3, comma 3 della L.R. n. 66/2008 che prevede la contabilità separata per tale fondo;
- conto economico dell'attività socio-assistenziale, relativa alle attività delegate dai Comuni ed altre attività ad alta integrazione.

(*) quello dell'attività sanitaria (al fine di consentire alle USL la rendicontazione dei modelli ministeriali CE, LA) non viene redatto in quanto ad importo zero.

Conto economico del Fondo per la non autosufficienza >65

CONTO ECONOMICO - NON AUTOSUFFICIENZA > 65 - anno 2015			<i>delta con bilancio di previsione 2014</i>
A) Valore della produzione			
1)	Contributi in c/esercizio	2015	<i>differenza</i>
	da Regione Toscana	880.000	180.000
	da Azienda Sanitaria di Firenze	0	0
	da Comuni	0	0
	da Comunità Montana	0	0
	da altri	0	0
2)	Proventi e ricavi diversi	0	0
3)	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	0	0
4)	Compartecipazioni alla spesa prestazioni sociosanitarie	0	0
5)	Costi capitalizzati	0	0
Totale valore della produzione		880.000	180.000
B) Costi della produzione			
1)	Acquisto di beni	0	0
2)	Acquisto di prestazioni e servizi		0
	2.1) prestazioni sociosanitarie sanitarie da pubblico	0	0
	2.2) prestazioni sociosanitarie sanitarie da privato	880.000	180.000
	2.3) prestazioni non sociosanitarie sanitarie da pubblico	0	0
	2.4) prestazioni non sociosanitarie sanitarie da privato	0	0
3)	Manutenzioni e riparazioni	0	0
4)	Per godimento beni di terzi	0	0
5)	Personale	0	0
6)	Oneri diversi di gestione	0	0
7)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0	0
8)	Ammortamento fabbricati	0	0
9)	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	0	0
10)	Svalutazione crediti	0	0
11)	Variazione delle rimanenze	0	0
12)	Accantonamenti tipici dell'esercizio	0	0
Totale costi della produzione		880.000	180.000

Differenze tra valore e costi di produzione (A-B)		0	0
C) Proventi e oneri finanziari			
1)	Interessi attivi	0	0
2)	Altri proventi finanziari	0	0
3)	Interessi passivi	0	0
4)	Altri oneri finanziari	0	0
Totale proventi e oneri finanziari		0	0
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
1)	Rivalutazioni	0	0
2)	Svalutazioni	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0
E) Proventi e oneri straordinari			
1)	Minusvalenze	0	0
2)	Plusvalenze	0	0
3)	Accantonamenti non tipici dell'attività socio-sanitaria	0	0
4)	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche	0	0
5)	Sopravvenienze e insussistenze	0	0
Totale delle partite straordinarie		0	0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		0	0
G)	Imposte e tasse	0	0
Utile o perdita d'esercizio		0	0

In dettaglio, il **valore della produzione** è composto da :

- risconti passivi al 31/12/2014
 - o € 80.000 da R.T. (decreto GRT n. 5563/2014)
- in c/esercizio 2015
 - o € 800.000 da R.T. quale fondo stimato non autosufficienza > 65 anno 2015 (circa il 95% di quanto assegnato nel precedente esercizio)

mentre i **costi della produzione** sono previsti in :

- € 378.000 per Assistenza Domiciliare (ADI)
- € 312.000 per contributo Assistenti familiari
- € 96.000 per contributo Assegno di cura
- € 17.000 per posti temporanei in struttura residenziale
- € 72.000 per semiresidenzialità (Centri Diurni)
- € 5.000 per le convenzioni con i CAAF

Conto economico dell'attività sociale / alta integrazione

CONTO ECONOMICO – SOCIALE/ ALTA INTEGRAZIONE - anno 2015	<i>delta con bilancio di previsione 2014</i>
---	--

A) Valore della produzione			
		2015	<i>differenza</i>
1)	Contributi in c/esercizio		
	da Regione Toscana	1.701.414	535.229
	da Azienda Sanitaria di Firenze	596.728	-15.616
	da Comuni	4.297.926	106.267
	da Comunità Montana	20.000	0
	da altri	45.000	-207.882
2)	Proventi e ricavi diversi	0	0
3)	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività tipiche	0	0
4)	Compartecipazioni alla spesa prestazioni sociosanitarie	125.000	5.000
5)	Costi capitalizzati	0	0
Totale valore della produzione		6.786.068	422.998

B) Costi della produzione			
1)	Acquisto di beni	6.000	1.000
2)	Acquisto di prestazioni e servizi		0
	2.1) prestazioni sociosanitarie sanitarie da pubblico	274.480	7.480
	2.2) prestazioni sociosanitarie sanitarie da privato	4.976.394	354.044
	2.3) prestazioni non sociosanitarie sanitarie da pubblico	1.094.732	34.813
	2.4) prestazioni non sociosanitarie sanitarie da privato	103.373	22.805
3)	Manutenzioni e riparazioni	1.830	330
4)	Per godimento beni di terzi	50.972	2.172
5)	Personale	34.829	0
6)	Oneri diversi di gestione	220.022	-2.132
7)	Ammortamenti immobilizzazioni immateriali	0	0
8)	Ammortamento fabbricati	0	0
9)	Ammortamento altre immobilizzazioni materiali	4.000	2.000
10)	Svalutazione crediti	0	0
11)	Variazione delle rimanenze	0	0
12)	Accantonamenti tipici dell'esercizio	0	0
Totale costi della produzione		6.766.632	422.512

Differenze tra valore e costi di produzione (A-B)		19.436	486
C) Proventi e oneri finanziari			
1)	Interessi attivi	0	0
2)	Altri proventi finanziari	0	0
3)	Interessi passivi	0	0
4)	Altri oneri finanziari	-1.000	-300
Totale proventi e oneri finanziari		-1.000	-300
D) Rettifiche di valore di attività finanziarie			
1)	Rivalutazioni	0	0
2)	Svalutazioni	0	0
Totale rettifiche di valore di attività finanziarie		0	0
E) Proventi e oneri straordinari			
1)	Minusvalenze	0	0
2)	Plusvalenze	0	0
3)	Accantonamenti non tipici dell'attività sociosanitaria	0	0
4)	Concorsi, recuperi, rimborsi per attività non tipiche	0	0
5)	Sopravvenienze e insussistenze	0	0
Totale delle partite straordinarie		0	0
Risultato prima delle imposte (A-B±C±D±E)		18.436	186
G)	Imposte e tasse	18.436	186
Utile o perdita d'esercizio		0	0

la relativa composizione del valore e dei costi della produzione, detratti quelli specificati nel precedente conto economico per il fondo della non autosufficienza > 65, è già dettagliata nella nota illustrativa.

Il presente bilancio preventivo è redatto sulla base di corretti principi contabili ed è conforme alla legge e rappresenta in modo veritiero e corretto la situazione economica del Consorzio.

Borgo San Lorenzo, 29 dicembre 2015

il Direttore
Società della Salute del Mugello
dr. Massimo Principe

Allegato "B"

Dettaglio costi/ricavi organizzazione del personale

colonna A	colonna B	colonna C	colonna D (B - C)	colonna E	colonna F (D - E)	colonna G	colonna H (G - F)
Ente	costo totale organizza_ zione del personale per l'attività amministrativa a supporto della Società della Salute, Direttore e SIM	risorse già dedicate	costo al netto delle risorse già dedicate	di cui valorizzazione personale assegnato funzionalmente a compensazione (da evidenziare nel Bilancio 2015 degli Enti per pari importo quali uscite/costi e entrate/ricavi)	di cui importi onerosi a carico Enti da rimborsare alla SdS (da iscrivere nel Bilancio 2015 degli Enti quali uscite/costi)	importi onerosi a carico SdS da rimborsare agli Enti (da iscrivere nel Bilancio 2015 degli Enti quali entrate/ricavi)	saldo di cassa previsto 2015
Barberino di Mugello	131.321	11.398	119.923	76.115	43.808	0	-43.808
Borgo San Lorenzo	207.445	19.131	188.314	110.934	77.380	0	-77.380
Dicomano	63.402	5.836	57.566	35.577	21.989	0	-21.989
Firenzuola	66.326	5.091	61.235	43.176	18.059	5.167	-12.892
Marradi	47.065	3.517	43.548	32.136	11.412	0	-11.412
Palazzuolo Sul Senio	16.343	1.042	15.301	12.874	2.427	0	-2.427
Scarperia e San Piero	138.494	12.112	126.382	79.553	46.829	66.989	20.160
Vicchio	107.170	9.373	97.797	60.259	37.538	20.748	-16.790
sub-totale Comuni	777.566	67.500	710.066	450.624	259.442	92.904	-166.538
Azienda Sanitaria F.	538.128	17.500	520.628	418.115	102.513	19.835	-82.678
totale SdS Mugello	1.315.694	85.000	1.230.694	868.739	361.955	112.739	-249.216

NB : la suddivisione delle quote comunali è stata calcolata sulla media tra 75% popolazione al 31/12/2013 e 25% spesa 2010 (delibere Assemblea n. 5/2011, 16/2012 e 15/2013)

SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO



Società della Salute del Mugello

C.F. e P. IVA 05517830484
Via Palmiro Togliatti, 29 - 50032 BORG SAN LORENZO (FI)
Tel. 0558451430 - Fax 0558451414 - e-mail: sds.mugello@asf.toscana.it
posta elettronica certificata: sds mugello@legalmail.it

Allegato D

Programma annuale delle forniture e servizi – Art. 29 L.R. 38/2007 anno 2015

Il presente programma annuale delle forniture e servizi è redatto in ottemperanza all'art. 29 L.R. 38/2007 e s.m.i.

Dal presente programma sono stati esclusi, anche per l'esercizio 2015, non ritenendo riconducibili alla tipologia "appalti pubblici di servizi" ai sensi dell'art. 3, comma 10, D.Lgs. 163/2006:

- convenzioni stipulate con le associazioni di volontariato ai sensi della Legge Regionale n. 28 del 26/04/1993 in materia di trasporti sociali;
- convenzioni con strutture che erogano prestazioni a carattere residenziale e semiresidenziale;
- convenzioni ed accordi stipulati con Enti pubblici per la fornitura/rimborso di servizi socio-sanitari e di supporto;
- acquisti effettuati con cassa economale;
- rimborso all'Azienda Sanitaria dei beni di consumo di magazzino;

Sono inoltre esclusi gli acquisti per importi inferiori ai 1.000 euro in materia di:

- libri, quotidiani riviste, supporti informatici;
- formazione;
- manutenzioni.

Procedure in cui la Società della salute del Mugello è titolare del contratto

<i>oggetto</i>	<i>importo in euro presunto</i>	<i>periodo (durata)</i>	<i>procedura/ avvio</i>
noleggio auto autovetture S.I.M.	5.250	dal 01/01/2015 al 30/09/2015	estensione gara ESTAV Centro (provvedimento Direttore SdS Mugello - da assumere)

SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO

<i>oggetto</i>	<i>importo in euro presunto</i>	<i>periodo (durata)</i>	<i>procedura/ avvio</i>
noleggio auto autovetture S.I.M.	14.000	dal 01/10/2015 al 30/09/2016	adesione nuovo accordo quadro ESTAV Centro (provvedimento Direttore SdS Mugello - da assumere)
carburante automezzi mediante fuel card	3.700	dal 20/12/2014 al 20/12/2015	convenzione CONSIP (provvedimento Direttore SdS Mugello n. 92/2014)
somministrazione lavoro Assistente Sociale cat. D e Amministrativo cat. C per 36 ore settimanali	26.000	dal 01/01/2015 al 30/04/2015	proroga tecnica affidamento (provvedimento Direttore SdS Mugello n. 111/2014)
somministrazione lavoro Assistente Sociale cat. D e Amministrativo cat. C per 36 ore settimanali	52.000	dal 01/05/2015 al 31/12/2015	adesione nuova gara ESTAV Centro (provvedimento Direttore SdS Mugello - da assumere)
servizio socio-assistenziale C.U.S. Mugello di Borgo San Lorenzo	170.000	dal 01/10/2014 al 31/03/2015	proroga tecnica affidamento (Provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 78/2014)
	685.000	dal 01/04/2015 al 31/03/2016 rinnovabile alla scadenza per ulteriori 12 mesi	gara di appalto in corso in avvalimento con l'Unione Montana dei Comuni del Mugello
servizio socio-assistenziale Centro diurno di socializzazione Marradi	65.000	dal 01/10/2014 al 31/03/2015	proroga tecnica affidamento (Provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 78/2014)
	265.000	dal 01/04/2015 al 31/03/2016 rinnovabile alla scadenza per ulteriori 12 mesi	gara di appalto in corso in avvalimento con l'Unione Montana dei Comuni del Mugello
servizio socio-assistenziale Centro semiresidenziale per disabili C.A.S.A di Sant'Agata	231.000	dal 01/02/2014 al 31/01/2015 rinnovabile alla scadenza per ulteriori 12 mesi	affidamento servizio procedura effettuata dall'Unione Montana dei Comuni del Mugello (determinazione Agricoltura e foreste n. 249/2013) e provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 91/2013
servizio socio-assistenziale Centro semiresidenziale "le Cento primavere" di Dicomano (quota sociale)	182.000	dal 01/02/2014 al 31/01/2015 rinnovabile alla scadenza per ulteriori 12 mesi	affidamento servizio procedura effettuata dall'Unione Montana dei Comuni del Mugello (determinazione Agricoltura e foreste n. 249/2013) e provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 91/2013

SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO

<i>oggetto</i>	<i>importo in euro presunto</i>	<i>periodo (durata)</i>	<i>procedura/ avvio</i>
servizi educativi domiciliari per adulti e minori	31.200	dal 01/01/2015 al 31/01/2015	proroga tecnica affidamento (Provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 109/2014)
	846.000	dal 01/02/2015 al 31/01/2016 rinnovabile alla scadenza per ulteriori 12 mesi	gara di appalto in avvalimento con l'Unione Montana dei Comuni del Mugello (provvedimenti SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 70/2014 e n. 71/2014)
servizio di sostegno socio-educativo assistenziale e/o per il raggiungimento dell'integrazione scolastica di disabili	54.080	dal 01/01/2015 al 31/01/2015	proroga tecnica affidamento (Provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 109/2014)
	1.044.000	dal 01/02/2015 al 31/01/2016 rinnovabile alla scadenza per ulteriori 12 mesi	gara di appalto in avvalimento con l'Unione Montana dei Comuni del Mugello (provvedimenti SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 70/2014 e n. 71/2014)
servizio di assistenza domiciliare	44.720	dal 01/01/2015 al 31/01/2015	proroga tecnica affidamento (Provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 109/2014)
	1.317.000	dal 01/02/2015 al 31/01/2016 rinnovabile alla scadenza per ulteriori 12 mesi	gara di appalto in avvalimento con l'Unione Montana dei Comuni del Mugello (provvedimenti SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 70/2014 e n. 71/2014)
Servizio consegna pasti a domicilio per anziani e adulti sul territorio del Comune di Barberino di Mugello	20.000	dal 01/01/2015 al 31/12/2015	affidamento diretto art. 125, comma 11, D.Lgs. 163/2006 (provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione – da assumere)
Servizio consegna pasti a domicilio per anziani e adulti sul territorio del Comune di Marradi	2.000	dal 01/01/2015 al 31/12/2015	affidamento diretto art. 125, comma 11, D.Lgs. 163/2006 (provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione – da assumere)
Servizio consegna pasti a domicilio per anziani e adulti sul territorio del Comune di Firenzuola	42.400	dal 01/07/2014 al 30/06/2015	affidamento diretto art. 125, comma 11, D.Lgs. 163/2006 (provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione 51/2014)
	42.400	dal 01/07/2015 al 30/06/2016	affidamento diretto art. 125, comma 11, D.Lgs. 163/2006 (provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione – da assumere)
Acquisto mobili, attrezzature, hardware e software	4.000	anno 2015	estensione contratti ESTAV Centro
Supporti informatici, cancelleria e stampati	500	anno 2015	estensione contratti ESTAV Centro

SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO

<i>oggetto</i>	<i>importo in euro presunto</i>	<i>periodo (durata)</i>	<i>procedura/ avvio</i>
Assistenza tecnica del software di gestione protocollo e documenti "PAFlow"	2.500	dal 01/01/2015 al 31/12/2015 rinnovabile alla scadenza per ulteriori 12 mesi	Affidamento diretto art. 125, comma 11, D.Lgs. 163/2006 (provvedimento Direttore SdS Mugello – da assumere)
Assistenza, manutenzione e gestione sito web sdsmugello.it	775	dal 01/01/2015 al 31/12/2015	procedura negoziata senza previa pubblicazione di un bando di gara art. 57 D.Lgs. n. 163/2006 (provvedimento Direttore SdS Mugello n. 97/2014)
Polizze assicurative RCT + infortuni	7.800	dal 01/03/2014 al 28/02/2016	Affidamento diretto art. 125, comma 11, D.Lgs. 163/2006 (Provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 11/2014)
Progetto "Home care Premium 2012"	5.800	dal 01/12/2014 al 31/01/2015	Proroga tecnica affidamento (Provvedimento SdS Mugello S.S. Alta Integrazione n. 102/2014)

Procedure effettuate da ESTAV Centro in cui la Società della Salute del Mugello non è titolare del contratto

Il conseguente rimborso all'Azienda Sanitaria di Firenze si concretizza in un mero trasferimento di denaro ed esclude pertanto, nei confronti della medesima, il ricorso a prestazioni di servizi o cessioni di beni

<i>oggetto</i>	<i>importo in euro presunto</i>	<i>periodo (durata)</i>	<i>procedura/ avvio</i>
Software di gestione attività socio-sanitarie "CARIBEL"	10.000	dal 01/01/2015 al 31/12/2015	provvedimento Direttore SdS Mugello (da assumere)
Software di gestione contabilità "CEPAS"	5.100	dal 01/01/2015 al 31/12/2015	provvedimento Direttore SdS Mugello (da assumere)
Manutenzione postazioni di lavoro informatiche	5.953	dal 01/06/2011 al 31/05/2015	(provvedimento Direttore SdS Mugello 40/2011)
	1.800	dal 01/06/2015 al 31/05/2016	provvedimento Direttore SdS Mugello (da assumere)

**CONSORZIO PUBBLICO
SOCIETA' DELLA SALUTE DEL MUGELLO**

**Sede Legale – 50032 Borgo San Lorenzo (FI) – Via Palmiro Togliatti n. 29
Codice fiscale e Partita IVA 05517830484**

* * * * *

**RELAZIONE DEL COLLEGIO SINDACALE
AL BILANCIO PREVENTIVO ECONOMICO DELL'ESERCIZIO 2015**

* * * * *

Lo schema di Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2015, composto dal solo conto economico e dalla nota illustrativa a firma del Direttore della S.d.S., è stato predisposto ai sensi dell'art. 23 del vigente Statuto. Lo schema di bilancio contiene le previsioni economiche di competenza dell'esercizio in riferimento alle azioni programmate riguardanti:

- a) l'attuazione di una serie di progetti inseriti nel Piano di Zona per l'anno 2015;
- b) la gestione dei fondi regionali sulla "non autosufficienza", "vita indipendente" ed altri fondi relativi a progetti specifici;
- c) la gestione associata dei servizi socio-assistenziali delle materie delegate dai Comuni consorziati.

I dati di bilancio si possono riassumere nel modo seguente:

CONTO ECONOMICO

voci	euro
VALORE DELLA PRODUZIONE	7.666.068,00
COSTI DELLA PRODUZIONE	7.646.632,00
DIFFERENZA	19.436,00
PROVENTI E ONERI FINANZIARI	-1.000,00
IMPOSTE E TASSE	18.436,00
RISULTATO D'ESERCIZIO	0,00

Lo schema di bilancio adottato e sottoposto al parere del Collegio Sindacale ai sensi dell'art. 22 dello Statuto, è mutuato dallo schema di bilancio economico civilistico di cui all'art. 2425 del codice civile.



Le singole voci di ricavo componenti il "Valore della Produzione", sono state determinate applicando i principi di competenza e prudenza e nella prospettiva di continuazione dell'attività almeno per l'anno 2015.

Riguardo alla prospettiva di continuazione dell'attività, il Collegio prende atto che, sulla base dell'art. 15 della L.R. 29/07/2014 n. 44 che integra l'art. 71 della L.R. 40/2005, le Società della Salute già costituite possono continuare ad esercitare le funzioni già espletate a condizione che abbiano svolto le attività gestionali previste ai punti a) e b) della suddetta norma.

Siccome la SdS Mugello è in possesso dei requisiti previsti, l'Assemblea del Consorzio proporrà la continuazione dell'attività approvando apposito provvedimento assembleare entro il 31/12/2014 e contestualmente trasmetterà alla Giunta regionale la documentazione richiesta in base al punto 3) dell'art. 15 della L.R. 44/2014.

I ricavi sono costituiti da contributi in conto esercizio della Regione Toscana, dell'ASL di Firenze e di altri soggetti, da contributi dei Comuni consorziati per la gestione associata dei servizi socio-assistenziali, dalla compartecipazione alla spesa degli utenti, nonché dai risconti passivi presunti dell'esercizio 2014 che verranno esattamente quantificati in sede di approvazione del consuntivo per il suddetto esercizio.

Al riguardo il Collegio prende atto che:

- a) l'importo dei risconti passivi previsti presenta un leggero aumento in relazione a quello di previsione dell'esercizio in corso, dovuto principalmente alle maggiori risorse assegnate nel corso dell'anno 2014;
- b) l'importo dei contributi in c/esercizio provenienti dalla Regione Toscana presenta un aumento di oltre 250.000 euro rispetto a quello di previsione dell'esercizio in corso per le maggiori assegnazioni attese dal FRAS, dal FNPS e dal fondo non autosufficienza >65 anni.

Per quanto riguarda le voci di costo componenti il "Costo della Produzione", il Collegio rileva l'appostazione di una serie di costi di supporto alla gestione in termini di risorse logistiche ed umane messe a disposizione dagli enti consorziati (costi di personale ed oneri vari di gestione). Tali costi trovano contropartita nei ricavi costituiti dai contributi erogati dagli enti medesimi.

Le restanti risorse provenienti dai contributi indicati nel "Valore della Produzione", vengono utilizzate nel modo seguente:

- a) nell'attivazione di interventi e azioni finalizzate alla realizzazione di una serie di progetti del Piano di Zona per l'anno 2015, secondo gli indirizzi dell'organo di governo della Società della Salute;
- b) nell'utilizzo dei fondi finalizzati per l'attuazione del sistema integrato degli interventi e dei servizi sociali (Home Care Premium, Vita indipendente e fondo disabili < 65 anni, ecc.);



- c) nell'utilizzo dei fondi regionali e di altri Enti, integrati dalla compartecipazione degli utenti, per il progetto sulla non autosufficienza "Anziano in famiglia";
- d) nell'utilizzo dei fondi comunali, integrati dalla compartecipazione degli utenti, per la gestione associata dei servizi socio-assistenziali;
- e) per il funzionamento ordinario della SdS.

Il Collegio prende atto che nella nota illustrativa, secondo quanto indicato al punto 11 delle "linee guida contabili" diramate dalla Regione Toscana con delibera GRT del 28/12/2009 n. 1265, il conto economico complessivo è stato suddiviso in due conti economici relativi alle contabilità separate riguardanti le aree gestionali dell'attività sociale e del fondo per la non autosufficienza > 65 anni. Infatti per l'esercizio 2015 non sono previste attività di natura esclusivamente sanitaria. Il Collegio verifica la congruità ed esattezza della ripartizione effettuata.

Il Collegio prende atto, favorevolmente, che il Bilancio preventivo dell'anno 2015 verrà approvato entro la fine dell'anno 2014 secondo le disposizioni della Regione Toscana. Con tale approvazione gli organi del Consorzio saranno in grado di predisporre i budget e gli altri atti di programmazione conseguenti, all'inizio dell'esercizio 2015, con beneficio per l'attività relativa all'erogazione dei servizi.

Il Collegio, pertanto, esaminate le poste sopra riportate nonché la relazione illustrativa del Direttore della SdS, ritiene che le appostazioni del Bilancio preventivo economico siano attendibili e coerenti con il programma di attività del Consorzio per l'esercizio 2015.

In virtù di quanto sopra esposto, il Collegio esprime parere favorevole all'approvazione del Bilancio preventivo economico dell'esercizio 2015.

Borgo San Lorenzo, 19 dicembre 2014

IL COLLEGIO SINDACALE

Dott. Giacomo Zuffanelli - Presidente





Dott. Mario Nencetti - membro

Dott. Stefano Nencioni - membro