
Ospedale Civile di Busca A.P.S.P.

Esercizio 2025

DOCUMENTO

**NOTA INTEGRATIVA AL
BILANCIO DI PREVISIONE
2025/2026/2027**

NOTA INTEGRATIVA

L'articolo 11 del Dlgs n. 118/2011 come modificato dal Dlgs n.126/2014 prevede che al bilancio di previsione finanziario degli enti locali sia allegata, tra gli altri, la Nota Integrativa redatta secondo le modalità previste dal comma 5 del medesimo articolo. Si tratta di un documento nel quale debbono essere esplicitati i criteri e le modalità di definizione delle poste e dei fondi iscritti nel bilancio medesimo, nonché tutte le informazioni utili per la dimostrazione della quantificazione delle previsioni, con riferimento ai vincoli normativi, in attuazione dei principi contabili generali e applicati.

PREMESSA

L'Azienda Pubblica di Servizi alla Persona denominata Ospedale Civile di Busca è ente pubblico non economico senza finalità di lucro dotata di autonomia statutaria, regolamentare, patrimoniale, finanziaria, contabile, gestionale, tecnica ed operante con criteri imprenditoriali.

L'Azienda trae le sue origini dall' Ipab Ospedale Civile di Busca istituita dalla Confraternita della SS .ma Trinità nell'anno 1698 come Ospedale dei poveri Infermi e formalmente eretta con atto del Vescovo di Fossano datato 04 gennaio 1698. Successivamente con le regie patenti del 16 maggio 1755 vengono aggregati in un solo Ente, l'Ospedale e la Congregazione di Carità (questa ultima istituita dal Comune di Busca nel 1721 con lo scopo di provvedere ai poveri e ai mendicanti), il nuovo ente fu denominato "Congregazione di Carità e Ospedale degli infermi". L'Ospedale nel tempo comunemente chiamato "Civico Ospedale" o "Ospedale Civile" svolse la funzione di assistere i poveri infermi per oltre due secoli. Nel corso del 1900 avvenne la separazione dalla Congregazione di Carità (trasformatasi in Ente Comunale di Assistenza) e nel 1938 con Regio Decreto n. 1631 viene classificato "Infermeria per malati acuti" e acquisisce la struttura tipicamente ospedaliera con reparti per il ricovero e cura di pazienti con patologie diverse (era presente anche il reparto maternità che rimase attivo fino a metà del 1970). Ha sede legale nel Comune di Busca P.zza Regina Margherita ,10. L'Azienda costituisce il secondo sabato del mese di maggio di ogni anno come giorno di celebrazione dell'anniversario dell'Istituzione (16.05.1755). L'Azienda svolge la propria attività secondo criteri di efficienza, di efficacia e di economicità, nel rispetto del pareggio di bilancio da perseguire attraverso l'equilibrio dei costi e dei ricavi.

È inserita nel sistema regionale di interventi e servizi sociali definito dalla legge regionale ed orienta la sua attività al rispetto dei principi dalla stessa indicati, nel rispetto delle volontà espresse dai fondatori/donatori. Nell'ambito della propria autonomia può porre in essere tutti gli atti ed i negozi, anche di diritto privato, funzionali al perseguimento dei propri scopi istituzionali.

Lo scopo dell'Azienda è organizzare e gestire, in proprio o in collaborazione o per conto di altri soggetti pubblici o privati, strutture socioassistenziali per la residenza, per la degenza, piena o semiresidenziale, nonché servizi di assistenza a domicilio per persone anziane, sia non autosufficienti sia autosufficienti, in tutto o in parte, disabili adulti e psicotici.

I servizi offerti sono di natura alberghiera, socioassistenziale, socio-sanitaria, riabilitativa e comprendono altresì servizi di tipo culturale, ricreativo e di aggregazione sociale.

L'Azienda potrà inoltre svolgere altri servizi a valenza sociale ed assistenziale compatibilmente con il carattere, la struttura e la propria organizzazione.

Le strutture o i servizi organizzati e gestiti potranno articolarsi in tipologie e unità organizzative diverse quali "reparti protetti", "centri diurni", "centri di pronto intervento", "reparti assistenziali" e ogni qualsiasi altro tipo organizzativo previsto da norme di legge in materia o da esigenze istituzionali.

L'accesso alla struttura e ai servizi offerti è disposto dall'Azienda secondo le modalità definite nel Regolamento Interno e nella Carta dei servizi.

I servizi di assistenza al domicilio, organizzati e gestiti in proprio o in collaborazione con altri soggetti pubblici e privati, potranno comprendere, tra l'altro, l'assistenza tutelare (anche notturna) dell'utente, prestazioni infermieristiche e di riabilitazione e cura del corpo, preparazione pasti a domicilio o ristorazione e recapito pasti, attività di socializzazione e animazione, servizio di compagnia, accompagnamento per disbrigo pratiche presso uffici, per acquisti, per visite mediche ed esami sanitari ed altri servizi, acquisto viveri e medicinali, gite per momenti di compagnia.

Con deliberazione della Giunta Regionale 22 maggio 2020, n. 5-1390 L.R. 12/2017. I.P.A.B. Ospedale Civile di Busca, con sede nel Comune di Busca (CN) è stata trasformazione in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona.

La struttura è autorizzata per:

n. 52 posti per non autosufficienti RSA

n. 44 posti per autosufficienti RAA

n. 9 posti in minialloggi

La struttura offre i seguenti servizi:

- assistenza tutelare
- assistenza medico sanitaria con Direttore Sanitario
- assistenza infermieristica
- assistenza riabilitativa motoria e psicologica
- assistenza protesica
- attività di animazione
- servizi di ristorazione e di igiene

La struttura è divisa in tre reparti distinti per tipologia di ospiti. I servizi di tutela assistenziale sono stati esternalizzati a cooperativa sociale. L'ente si fa carico di gestire i liberi professionisti sanitari, infermieristici e riabilitativi con un minutaggio stabilito dalla DGR 45 del 2012. Al 31/12/2024 l'Ente ha in servizio 5 dipendenti: 1 direttore a tempo determinato, 2 amministrativi, 1 OO.SS comandata a cooperativa che gestisce il servizio di tutela, 1 cuoca alla cooperativa che gestisce il servizio di ristorazione.

Il servizio di assistenza tutelare Divisione SS Annunziata - sede del nucleo R.A assorbita dall'Istituzione comunale nel 2018, dal 2020 è esternalizzata ad una cooperativa sociale.

Il Consiglio di amministrazione è in carica fino al 31/12/2025.

Mission della struttura

La mission della Struttura è così riassunta:

- Garanzia di una elevata qualità assistenziale per offrire agli ospiti un'assistenza qualificata
- Ricerca dei migliori livelli di salute
- Mantenimento del maggior grado possibile di autonomia dell'anziano
- Sviluppo della capacità funzionale residua dell'anziano
- Approccio globale alla persona con interventi mirati
- Formazione continua del personale per sostenere la loro motivazione e la rivalutazione della loro preparazione professionale;
- Miglioramento continuo nella pianificazione ed erogazione dell'assistenza agli ospiti;
- Razionalizzazione delle spese.

Ogni intervento è caratterizzato da prestazioni sempre più qualificate dove alla ricerca della migliore tecnica, si affianca un livello di umanità indispensabile per offrire il massimo servizio di qualità possibile.

Obiettivi

Dopo il periodo pandemico, gli anni 2023-2024 hanno rappresentato una transizione per ritornare alla normalità. Nel 2024 sono ancora migliorati gli standard di occupazione che sono ritornati quasi ai massimi per-Covid. Il conto consuntivo 2023 ha rappresentato comunque una svolta con il ritorno dei conti sostanzialmente in pareggio. Si spera che anche il 2024 prosegua con questo trend positivo anche se i costi (energetici, di servizi tutelari, di ristorazione) in seguito al periodo inflattivo, sono aumentati in modo significativo. Per questa ragione il Consiglio di amministrazione, dopo un'attenta *spending review* ha dovuto adeguare le rette con decorrenza 1° gennaio 2025.

L'Ente vuole mantenere gli standard di assistenza ben oltre quelli previsti dalla normativa Regionale per dare ancora più qualità nel servizio agli ospiti.

Nel 2025 dovrà continuare il lavoro di valorizzazione del patrimonio disponibile dell'Ente che ha già dato buoni frutti. La vendita di alcuni immobili non strategici permetterà di incassare risorse che verranno reinvestite e di ridurre la spesa corrente (manutenzioni e imposte). L'ente ha affidato una progettazione utile per ottenere il parere dalla Soprintendenza sui locali dell'Ospizio

Sull'immobile comunale sede della Residenza SS Annunziata è stato completato il collegamento tra l'ala vecchia e quella nuova per l'utilizzo di alcune camere che permetterà una piena occupazione dei 44 posti autorizzati con una migliore efficienza gestionale.

Nel 2024 è terminato il progetto RESIDENZE DIGITALI finanziato dalla Fondazione CRC che ha permesso di attivare la cartella digitale elettronica (TIAGO) e un miglioramento della telefonia e wi-fi nelle strutture. Si è concluso anche il progetto LE OPERE CARITATIVE DELLA CITTÀ DI BUSCA che ha permesso la realizzazione di un libro e di una mostra in sinergia con il Comune di Busca, migliorando l'immagine dell'Azienda e cercando di stimolare la cultura del dono.

Nel 2025 verrà anche concluso il progetto BUSCA E DINTORNI IN MOVIMENTO finanziato dalla Regione Piemonte nell'ambito della legge Regionale n.11 sull'invecchiamento attivo. Anche queste attività sono state utili per rafforzare il ruolo dell'Ente come polo socio sanitario di un territorio sovracomunale. A questo proposito sono state realizzate diverse attività culturali, ricreative, sportive in collaborazione con il mondo del volontariato e un giornalino distribuito nei Comuni di Busca, Tarantasca, Rossana e Villar S. Costanzo.

PREDISPOSIZIONE BILANCIO DI PREVISIONE 2025-2027

CONTABILITA'

Questo bilancio è stato redatto ai sensi della Deliberazione della Giunta Regionale 13 ottobre 2022, n. 14-5793 Legge Regionale 02 agosto 2017, n. 12 "Riordino del sistema delle istituzioni pubbliche di assistenza e beneficenza". Aggiornamento criteri e principi generali in materia di contabilità delle Aziende Pubbliche di Servizi alla Persona di cui alla D.G.R. n. 16-6461 del 09/02/2018 e approvazione schema di Bilancio Preventivo

ENTRATE

L'Ospedale Civile di Busca è stato trasformato in Azienda Pubblica di Servizi alla Persona a far data al maggio del 2020. Dal gennaio 2022 l'Ente ha iniziato a lavorare per la riclassificazione e nel luglio 2022 è stato approvato il bilancio di previsione adottando la contabilità finanziaria prevista dal D.lgs. 118/2011;

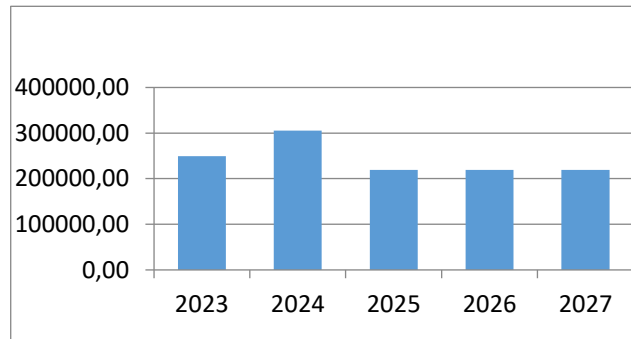
Le entrate sono formate dal **TITOLO I, TITOLO II, TITOLO III**: Gli importi più significativi riguardano:

- le entrate derivanti dal pagamento delle rette da parte degli ospiti, distinti per tipologia;
- le locazioni (in quanto l'Ente è proprietario di unità immobiliari e di terreni);
- le integrazioni da parte dell'ASL e dai Consorzi.

Trasferimenti di parte corrente

TABELLA E.2.01.01.00.000 - TRASFERIMENTI CORRENTI DA AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE

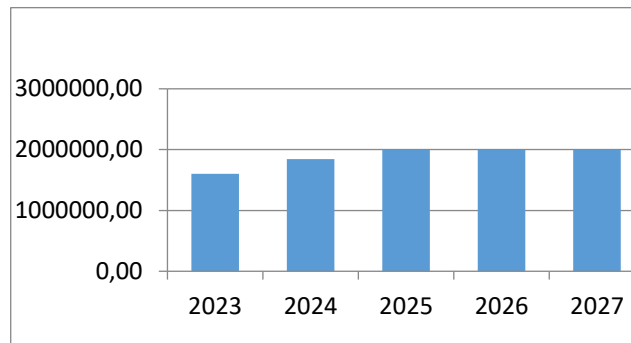
	Accertamenti 2023	Stanziamenti 2024	Competenza 2025	Competenza 2026	Competenza 2027
E.2.01.01.01.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Centrali	11.762,38	0,00	0,00	0,00	0,00
E.2.01.01.02.000 - Trasferimenti correnti da Amministrazioni Locali	237.371,39	305.245,35	219.000,00	219.000,00	219.000,00
E.2.01.01.00.000 - Totale trasferimenti correnti da amministrazioni pubbliche	249.133,77	305.245,35	219.000,00	219.000,00	219.000,00



Entrate extratributarie

TABELLA TITOLO 3 ENTRATA PER TIPOLOGIE

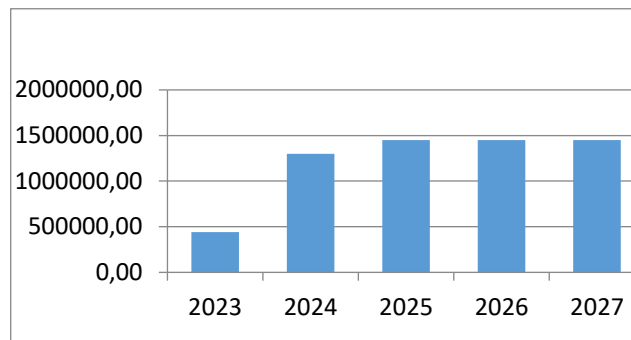
	<i>Accertamenti 2023</i>	<i>Stanziamenti 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>
Vendita di beni e servizi e proventi derivanti dalla gestione dei beni	1.533.270,97	1.784.200,00	1.817.200,00	1.817.200,00	1.817.200,00
Proventi derivanti dall'attività di controllo e repressione delle irregolarità e degli illeciti	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Interessi attivi	37.434,65	29.400,00	15.000,00	15.000,00	15.000,00
Altre entrate da redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e altre entrate correnti	28.422,38	31.500,00	161.000,00	161.000,00	161.000,00
Totale entrate extratributarie	1.599.128,00	1.845.100,00	1.993.200,00	1.993.200,00	1.993.200,00



Entrate in conto capitale

TABELLA TITOLO 4 ENTRATA PER TIPOLOGIE

	<i>Accertamenti 2023</i>	<i>Stanziamenti 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>
Tributi in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Contributi agli investimenti	36.000,00	150,00	0,00	0,00	0,00
Altri trasferimenti in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Entrate da alienazione di beni materiali e immateriali	405.144,00	1.300.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00
Altre entrate in conto capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Totale entrate in conto capitale	441.144,00	1.300.150,00	1.450.000,00	1.450.000,00	1.450.000,00



Spese correnti

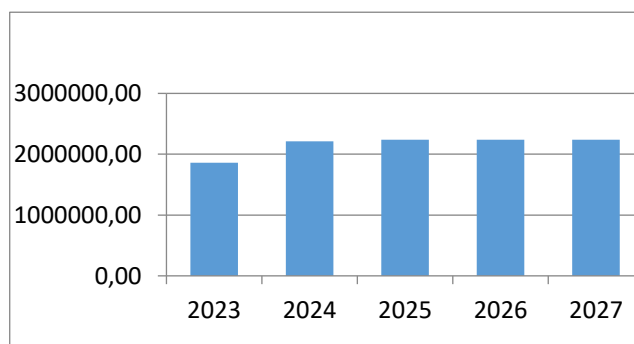
Le spese correnti si trovano nel **TITOLO I** (spese correnti), tale titolo è interamente finanziato dalla somma del **TITOLO I**, **TITOLO II** e **TITOLO III** delle entrate.

Nelle spese correnti sono state previste tutte le spese relative a: manutenzione ordinaria della Struttura, affidamenti per i servizi appaltati di assistenza, ristorazione e pulizia svolti da ditte e Cooperative, pagamento delle imposte (tra cui IMU, IRES e TARI), pagamento degli stipendi, relativi oneri, consulenti e professionisti.

[TABELLA U TIT 1 X MAC]

TABELLA TITOLO 1 SPESA PER MACROAGGREGATI

	<i>Impegni 2023</i>	<i>Stanziamenti 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>
Redditi da lavoro dipendente	293.289,26	311.350,00	274.200,00	274.200,00	274.200,00
Imposte e tasse a carico dell'ente	21.921,00	23.700,00	27.700,00	27.700,00	27.700,00
Acquisto di beni e servizi	1.511.200,01	1.794.322,00	1.744.250,00	1.744.250,00	1.744.250,00
Trasferimenti correnti	18.561,92	53.745,35	12.000,00	12.000,00	12.000,00
Interessi passivi	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese per redditi da capitale	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Rimborsi e poste correttive delle entrate	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Altre spese correnti	14.245,00	26.678,00	179.050,00	179.050,00	179.050,00
Totale spese correnti	1.859.217,19	2.209.795,35	2.237.200,00	2.237.200,00	2.237.200,00



Sintesi dei dati finanziari a consuntivo (o pre-consuntivo)

[TABELLA RISULTATO AMMINISTRAZIONE PRESUNTO]

TABELLA DIMOSTRATIVA DEL RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE PRESUNTO

Risultato di amministrazione presunto al 31.12.2024 (Verbale di chiusura)

Risultato di amministrazione iniziale dell'esercizio	+	1.075.125,44
Fondo pluriennale vincolato iniziale dell'esercizio	+	28.350,00
Entrate già accertate nell'esercizio	+	3.198.733,85
Uscite già impegnate nell'esercizio	-	3.273.566,86
Riduzioni dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	-	0,00
Incremento dei residui attivi già verificatesi nell'esercizio	+	0,00
Riduzioni dei residui passivi già verificatesi nell'esercizio	+	0,00
Risultato di amministrazione dell'esercizio alla data di redazione del bilancio di previsione dell'anno	=	1.028.642,43
Entrate che prevedo di accertare per il restante periodo dell'esercizio	+	0,00
Spese che prevedo di impegnare per il restante periodo dell'esercizio	-	0,00
Riduzione dei residui attivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio	-	0,00
Incremento dei residui passivi, presunto per il restante periodo dell'esercizio	+	0,00

Nota integrativa al bilancio di previsione 2025-2026-2027

Riduzione dei residui passivi, presunta per il restante periodo dell'esercizio	+	0,00
Fondo pluriennale vincolato finale presunto dell'esercizio	-	0,00
Risultato di amministrazione presunto al 31/12/	=	1.028.642,43
Composizione del risultato di amministrazione presunto		
Fondo Crediti di Dubbia Esigibilità al 31 Dicembre		0,00
Fondo anticipazioni liquidità		0,00
Fondo perdite società partecipate		0,00
Fondo Contenzioso		0,00
Altri accantonamenti		0,00
Totale Parte Accantonata		0,00
Vincoli derivanti da leggi e dai principi contabili		0,00
Vincoli derivanti da trasferimenti		0,00
Vincoli derivanti dalla contrazione di mutui		0,00
Vincoli formalmente attribuiti dall'Ente		0,00
Altri Vincoli		0,00
Totale Parte Vincolata		0,00
Totale Parte Destinata agli investimenti		0,00
Totale Parte Disponibile		1.028.642,43

Composizione ed equilibrio del bilancio corrente

[TABELLA EQUILIBRI BILANCIO CORRENTE]

TABELLA EQUILIBRI DI BILANCIO - PARTE CORRENTE

EQUILIBRIO ECONOMICO FINANZIARIO				
		2025	2026	2027
Fondo di cassa all'inizio dell'esercizio		1.450.000,00	0,00	0,00
A) Fondo pluriennale vincolato di entrata per spese correnti	(+)	0,00	0,00	0,00
Q1) Fondo pluriennale vincolato per spese titolo 2.04 Altri trasferimenti in conto capitale iscritto in entrata	(+)	0,00	0,00	0,00
AA) Recupero disavanzo di amministrazione esercizio precedente	(-)	0,00	0,00	0,00
B) Entrate Titoli 1.00 - 2.00 - 3.00	(+)	2.237.200,00	2.237.200,00	2.237.200,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
C) Entrate Titolo 4.02 06 - Contributi agli investimenti direttamente destinati al rimborso dei prestiti da amministrazioni pubbliche	(+)	0,00	0,00	0,00
D) Spese Titolo 1.00- Spese correnti	(-)	2.237.200,00	2.237.200,00	2.237.200,00
di cui:				
- fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
- fondo crediti di dubbia esigibilità		7.050,00	7.050,00	7.050,00
E) Spese Titolo 2.04 - Altri trasferimenti in conto capitale	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui fondo pluriennale vincolato		0,00	0,00	0,00
F) Spese Titolo 4.00 - Quote di capitale amm.to dei mutui e prestiti obbligazionari	(-)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
di cui Fondo anticipazioni di liquidità		0,00	0,00	0,00
G) Somma finale (G=A+Q1-AA+B+C-D-E-F)		0,00	0,00	0,00
H) Utilizzo risultato di amministrazione presunto per spese correnti e per rimborso dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
I) Entrate di parte capitale destinate a spese correnti in base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili	(+)	0,00	0,00	0,00
di cui per estinzione anticipata di prestiti		0,00	0,00	0,00
L) Entrate di parte corrente destinate a spese di investimento in	(-)	0,00	0,00	0,00

Nota integrativa al bilancio di previsione 2025-2026-2027

base a specifiche disposizioni di legge o dei principi contabili				
M) Entrate da accensione di prestiti destinate a estinzione anticipata dei prestiti	(+)	0,00	0,00	0,00
EQUILIBRIO DI PARTE CORRENTE (O=G+H+I-L+M)		0,00	0,00	0,00

Previsioni di cassa

[TABELLA FONDO CASSA]

TABELLA FONDO DI CASSA	
<i>FONDO CASSA 2025</i>	
Fondo di cassa iniziale (+)	1.450.000,00
Previsioni Pagamenti (-)	4.625.482,63
Previsioni Riscossioni (+)	5.183.478,29
Fondo di cassa finale presunto	2.007.995,66

Servizi ad I.V.A.

[TABELLA REGISTRI IVA]

TABELLA REGISTRI - SERVIZI IVA	
<i>Elenco servizi commerciali (servizi ad iva) attivi nel 2025</i>	
CASA DI RIPOSO	
FATTURE ELETTRONICHE	
FATTURE PRIVATI	
REGISTRO IVA SPLIT PAYMENT FORNITORI	

Consistenza del fondo crediti di dubbia esigibilità

[TABELLA FCDE]

TABELLA FCDE				
	<i>Stanziamenti 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>
U.1.10.01.03.000 - Fondo Crediti di difficile esazione (FCDE) parte corrente	6.446,30	7.050,00	7.050,00	7.050,00
U.2.05.03.01.000 - Fondo Crediti di difficile esazione (FCDE) parte investimenti	0,00	0,00	0,00	0,00

Fondo di riserva

[TABELLA FONDO RISERVA]

TABELLA FONDO DI RISERVA				
	<i>Stanziamenti 2024</i>	<i>Competenza 2025</i>	<i>Competenza 2026</i>	<i>Competenza 2027</i>
Fondo di riserva	8.231,70	10.000,00	10.000,00	10.000,00