

VERBALE DI DETERMINAZIONE DELL'AMMINISTRATORE UNICO N. 29/2023 DEL 27/11/2023

In data ventisette novembre 2023, alle ore 14:30 presso la sede operativa della società Sanitaservice ASL Lecce S.r.l. Unipersonale, in Piazza Filippo Muratore n.1, l'Amministratore Unico Dott. Francesco Saverio Massaro, nominato con Deliberazione del Commissario Straordinario ASL Lecce n. 325 del 18 ottobre 2022, alla presenza della Dott.ssa Annalisa Greco, la quale funge da segretario verbalizzante, determina sul seguente argomento:

APPROVAZIONE PROPOSTA BILANCIO PREVISIONE 2024 SANITASERVICE ASL LE S.R.L. UNIPERSONALE

L'AMMINISTRATORE UNICO

VISTI

- il contratto di conferimento dell'incarico di Amministratore Unico della Sanitaservice;
- il D.Lgs. 19 agosto 2016, n. 175, recante "*Testo unico in materia di società a partecipazione pubblica*";
- il Codice etico nonché il Modello di organizzazione e gestione, ex D.Lgs. n. 231/2001 e ss.mm.ii., di cui Sanitaservice si è dotata;
- il D.Lgs. 30 giugno 2003, n. 196, recante il "*Codice in materia di protezione dei dati personali*" (c.d. *Codice privacy*), come emendato a seguito delle modifiche introdotte dal D.Lgs. 10 agosto 2018, n. 101 recante "*Disposizioni per l'adeguamento dell'ordinamento nazionale al regolamento (UE) n. 2016/679 del Parlamento europeo e del Consiglio, del 27 aprile 2016, relativo alla protezione delle persone fisiche con riguardo al trattamento dei dati personali, nonché alla libera circolazione di tali dati e che abroga la direttiva 95/46/CE (Regolamento generale sulla protezione dei dati)*" e ss.mm.ii.;
- la Deliberazione del Direttore Generale ASL Lecce n. 511 del 19 dicembre 2022, che qui s'intende integralmente richiamata, a mezzo della quale sono stati approvati i *Business Plan 2023-2025* ed i relativi contratti di servizio;
- la nota protocollo ASL n. 164416 del 10.11.2023 di proroga del termine di adozione del Bilancio al 27.11.2023;

ATTESO

- di dover procedere ad un aggiornamento delle previsioni economiche relative ai servizi affidati a Sanitaservice ASL LE S.r.l. Unipersonale rispetto a quelle contenute nei *Business Plan 2023-2025*;
- che è stato predisposto il Bilancio di previsione 2024, corredato dalla nota esplicativa al Conto economico e dal Piano annuale delle assunzioni di personale 2024, tutti allegati al presente verbale per costituirne parte integrante e sostanziale;

CONSIDERATA la propria competenza a agire, in qualità di Amministratore Unico della Società Sanitaservice ASL LE S.r.l. Unipersonale, in base alla deliberazione del Commissario Straordinario ASL Lecce n. 325 del 18 ottobre 2022, con la quale si è proceduto alla nomina dell'organo di vertice societario, autorizzandolo ad emanare atti e provvedimenti;

DETERMINA

per le motivazioni in premessa esplicitate che si intendono *in toto* richiamate come parte integrante e sostanziale del presente provvedimento,

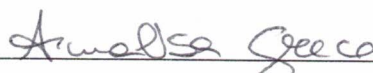
DI APPROVARE la proposta del Bilancio di previsione 2024 di Sanitaservice ASL LE S.r.l. Unipersonale;

DI TRASMETTERE, per l'effetto, la proposta di Bilancio al Socio Unico per la sua approvazione in assemblea, in uno al presente verbale di determinazione e agli acclusi allegati;


DI DICHIARARE il presente provvedimento immediatamente esecutivo;

DI DISPORNE la pubblicazione, a cura del Responsabile Sanitaservice Ufficio Affari Generali, nell'apposita sezione "Amministrazione trasparente" del sito istituzionale di Sanitaservice ASL LE S.r.l. Unipersonale.

Il Segretario
Dott.ssa Annalisa Greco



L'Amministratore Unico Sanitaservice
Dott. Francesco Saverio Massaro



apposita sezione

Sanitaservice Asl Lecce S.r.l. Unipersonale

BILANCIO DI PREVISIONE 2024

CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

NOTA ESPLICATIVA AL PREVENTIVO

PIANO DELLE ASSUNZIONI

PIANO BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

1. CONTO ECONOMICO PREVENTIVO

	2024	2023
A) VALORE DELLA PRODUZIONE		
1) ricavi delle vendite e delle prestazioni	48.912.957,27	47.685.441,80
2) variazioni delle rimanenze di prodotti	0,00	0,00
3) variazioni dei lavori in corso su ordinazione	0,00	0,00
4) incrementi di immobilizzazioni per lavori interni	0,00	0,00
5) altri ricavi e proventi	0,00	0,00
Totale	48.912.957,27	47.685.441,80
B) COSTI DELLA PRODUZIONE		
6) per materie prime, sussidiarie, di consumo e di merci	2.053.358,81	3.110.168,06
7) per servizi	1.392.073,45	854.661,22
8) per godimento di beni di terzi	324.201,00	294.205,05
9) per il personale	44.132.066,82	42.509.653,59
10) ammortamenti e svalutazioni	993.857,19	898.618,31
11) variazioni delle rimanenze di materie di consumo	0,00	0,00
12) accantonamenti per rischi	0,00	0,00
13) altri accantonamenti	0,00	0,00
14) oneri diversi di gestione	16.600,00	18.135,58
Totale	48.912.957,27	47.685.441,80
DIFFERENZA TRA VALORI E COSTI DELLA PRODUZIONE (A-B)	0,00	0,00
C) PROVENTI E ONERI FINANZIARI	0,00	0,00
15) proventi da partecipazione	0,00	0,00
16) altri proventi finanziari	0,00	0,00
a) da crediti iscritti nelle immobilizzazioni	0,00	0,00
b) da titoli iscritti nelle immobilizzazioni non partecipazione	0,00	0,00
c) da titoli iscritti nell'attivo circolante non partecipazione	0,00	0,00
d) proventi diversi dai precedenti	0,00	0,00
17) interessi e altri oneri finanziari	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00
D) RETTIFICHE DI VALORE DI ATTIVITA' FINANZIARIA	0,00	0,00
18) rivalutazioni:		0,00
a) di partecipazioni	0,00	0,00
b) di immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
c) di titoli iscritti all'attivo circolante	0,00	0,00
19) - svalutazioni:	0,00	0,00
a) di partecipazioni	0,00	0,00
b) di immobilizzazioni finanziarie	0,00	0,00
c) di titoli iscritti all'attivo circolante	0,00	0,00
Totale	0,00	0,00
RISULTATO PRIMA DELLE IMPOSTE (A - B +/- C +/- D +/- E)	0,00	0,00
22) imposte sul reddito dell'esercizio	0,00	0,00
23) UTILE (PERDITA) DELL'ESERCIZIO	0,00	0,00

2. NOTA ESPLICATIVA AL PREVENTIVO

A. Premessa

Con D.G.R. n. 2271 del 3 dicembre 2013 - pubblicata sul BURP n. 173 del 30 dicembre 2013 e recante "Approvazione nuovi criteri di organizzazione e gestione delle Società strumentali alle attività delle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale della Puglia. Modifica ed integrazione DD.GG.RR. nn. 745/2009, 2477/2009, 587/2011, 1471/2011 e 2169/2011" - la Regione Puglia ha provveduto a fornire direttive in materia di house providing ai Direttori generali delle Aziende ed Enti del S.S.R., nel rispetto dell'allora vigente quadro normativo (unionale, nazionale e regionale) e dei prevalenti orientamenti giurisprudenziali.

Successivamente il D.Lgs. n. 175/2016, recante "Testo unico sulle società partecipate", opera una razionalizzazione del sistema delle partecipazioni pubbliche, in un'ottica di riduzione della spesa pubblica oltreché di promozione di adeguati livelli di pubblicità e trasparenza, prevedendo le procedure di adozione dell'atto deliberativo di costituzione di Società a partecipazione pubblica, con particolare riferimento agli oneri motivazionali e una specifica disciplina relativa alle Società in house.

Rilevanti interventi normativi in materia di affidamenti "in house" hanno reso necessario l'avvio di un processo di modifica delle originarie Linee Guida, al fine di recepire le innovazioni normative di cui al D.Lgs. n. 50/2016 e di cui al D.Lgs. n. 175/2016, nonché i prevalenti orientamenti dell'Autorità Nazionale Anticorruzione (A.N.A.C.). Conseguentemente, anche sulla base delle esigenze espresse dalle singole Aziende controllanti, con D.G.R. 2126 del 25 novembre 2019, pubblicata sul BURP n. 149 del 20 dicembre 2019, la Regione Puglia ha approvato le "Linee Guida in materia di organizzazione e gestione delle società in house delle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale della Puglia".

Con D.G.R. n. 951 del 19 giugno 2020, "Modifica D.G.R. 2126 del 25/11/2019 recante Approvazione nuove Linee guida in materia di organizzazione e gestione delle Società in house delle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario Regionale", vengono ridefinite e integrate le linee guida in relazione ai servizi da poter affidare alle società in house. Nello specifico, l'art. 2, comma primo alla lettera:

- a), disciplina la possibilità da parte delle Aziende e Enti del S.S.R. di affidare alle Sanitaservice le "attività di ausiliario, portierato, pulizia e sanificazione dei locali/immobili dell'Azienda o Ente sanitario";
- lett. b), c) e d), disciplina la possibilità da parte delle Aziende e Enti del S.S.R. di affidare alle Sanitaservice le "attività di trasporto dei pazienti da e verso strutture sanitarie pubbliche e private accreditate di cui alla L.R. n.9/1991 e ss.mm.ii. (quali ad esempio, le strutture oncologiche e di dialisi)", "attività di trasporto dei vaccini, del sangue, del plasma e degli emocomponenti da e verso strutture sanitarie" nonché "attività di logistica integrata (farmaci e beni economici) pazienti nell'ambito del servizio 118-rete emergenza urgenza";
- lett. e) disciplina la possibilità da parte delle Aziende e Enti del S.S.R. di affidare alle Sanitaservice le "Attività di gestione Centro Unico di Prenotazione (CUP) aziendale".
- lett. g) "Attività di gestione del sistema informativo aziendale e del correlato supporto tecnico operativo";

- h), disciplina la possibilità da parte delle Aziende e Enti del S.S.R. di affidare alle Sanitaservice le “attività di manutenzione del verde”.

Le previsioni di bilancio per l’esercizio 2024 sono elaborate in coerenza con il Business Plan ed in stretta aderenza ai contenuti obbligatori dei contratti di servizio approvati con delibera n. 511 del 19/12/2022 del Commissario Straordinario dell’Asl di Lecce che affidano alla controllata Sanitaservice Asl Le S.r.l. Unipersonale l’erogazione dei seguenti servizi in-house:

1. Portierato, ausiliario, pulizie e sanificazione;
2. Conduzione funzionale e gestione del sistema informativo automatizzato aziendale;
3. Attività di gestione del centro unico di prenotazione aziendale (CUP) e supporto Tecnico ed affiancamento operativo del personale aziendale;
4. Trasporto primario e soccorso di emergenza sanitaria S.E.U.S.;
5. Trasporto secondario;
6. Attività di manutenzione delle aree verdi.

Le previsioni sono elaborate altresì nel rispetto delle condizioni di equilibrio economico e finanziario prescritte dai criteri di organizzazione e gestione delle società strumentali alle attività delle aziende ed enti del servizio sanitario regionale della Puglia.

Le previsioni sono fondate inoltre sull’applicazione dei principi contabili, in particolare quelli di continuità, di costanza e di prudenza.

Finalità del presente documento è dunque quella di aggiornare i dati di previsione economica rivenienti dal Business Plan per renderli aderenti alla dinamica gestionale effettiva, considerando che il preconsuntivo 2023 rappresenta il primo ed unico dato di raffronto per un’accettabile approssimazione al dato reale. In tal senso la previsione di molte voci di costo è rivista alla luce di un’analisi della dinamica dei costi dell’esercizio 2023. Tutto ciò nello spirito di una efficiente allocazione delle risorse, condiviso con il Socio Unico.

B. Composizione dei Ricavi da Business Plan

I Contratti di Servizio fissano originariamente l’ammontare dei corrispettivi dei servizi come di seguito riportati in dettaglio per il triennio 2023-2025. Invero lo scopo del presente documento di bilancio è quello di aggiornare le previsioni di costo per i servizi, sia alla luce di necessari addendum contrattuali motivati e giustificati da ampliamenti e/o diverse articolazioni/organizzazioni dei servizi, sia per un’aderenza massima alla logica di verifica degli scostamenti tra i costi effettivamente sostenuti dalla Società in house per l’erogazione dei servizi affidati, così come espressamente richiamata nelle “Linee Guida in Materia di Organizzazione e Gestione delle Società in house delle Aziende ed Enti del Servizio Sanitario della Puglia” al paragrafo 3) “Contratto di servizio”, logica che deve sottendere alla fissazione preventiva dei corrispettivi riconosciuti da parte di Asl Lecce.

1. Corrispettivo annuo per i servizi di **Portierato, ausiliario, pulizie e sanificazione**.

	2023	2024	2025	Totale triennio
Corrispettivo oltre IVA al 22%	28.681.603,95	28.665.796,99	28.665.152,64	86.012.553,58

L'Asl Lecce corrisponde mensilmente a Sanitaservice il 95% di un dodicesimo dell'importo annuale, salvo conguaglio a fine anno, sulla base di presentazione di fatture mensili per il servizio erogato.

2. Corrispettivo annuo per i servizi **Conduzione funzionale e gestione del sistema informativo automatizzato aziendale**

	2023	2024	2025	Totale triennio
Corrispettivo oltre IVA al 22%	767.519,77	767.096,77	767.079,53	2.301.696,07

L'Asl Lecce corrisponde mensilmente a Sanitaservice il 90% di un dodicesimo dell'importo annuale, salvo conguaglio a fine anno, sulla base di presentazione di fatture mensili per il servizio erogato.

3. Corrispettivo per i servizi di **Gestione del centro unico di prenotazione aziendale (CUP) e supporto Tecnico ed affiancamento operativo del personale aziendale**

	2023	2024	2025	Totale triennio
Corrispettivo oltre IVA al 22%	5.810.530,49	5.807.328,20	5.807.197,66	17.425.056,36

L'Asl Lecce corrisponde mensilmente a Sanitaservice il 90% di un dodicesimo dell'importo annuale, salvo conguaglio a fine anno, sulla base di presentazione di fatture mensili per il servizio erogato.

4. Corrispettivo per i servizi di **Trasporto primario e soccorso di emergenza sanitaria S.E.U.S**

	2023	2024	2025	Totale triennio
Corrispettivo esente IVA	7.430.426,98	8.683.509,55	8.734.832,47	24.848.769,00

L'Asl Lecce corrisponde mensilmente a Sanitaservice il 90% di un dodicesimo dell'importo annuale, salvo conguaglio a fine anno, sulla base di presentazione di fatture mensili per il servizio erogato.

5. Corrispettivo per i servizi di **Trasporto secondario**

	2023	2024	2025	Totale triennio
Corrispettivo oltre IVA al 10%	4.328.143,33	4.321.672,42	4.321.575,29	12.971.391,04

L'Asl Lecce corrisponde mensilmente a Sanitaservice il 90% di un dodicesimo dell'importo annuale, salvo conguaglio a fine anno, sulla base di presentazione di fatture mensili per il servizio erogato.

6. Corrispettivo per le attività di **Manutenzione delle aree verdi**

	2023	2024	2025	Totale triennio
Corrispettivo oltre IVA 22%	667.217,28	668.255,75	669.262,10	2.004.735,13

L'Asl Lecce corrisponde mensilmente a Sanitaservice il 90% di un dodicesimo dell'importo annuale, salvo conguaglio a fine anno, sulla base di presentazione di fatture mensili per il servizio erogato.

Nel paragrafo che segue sono riportate dunque le analisi e le previsioni aggiornate dei costi per commessa, alla luce delle reali dinamiche di fonte ambientale esterna, sia frutto di decisioni strategiche ed indirizzi dettati dal Socio Unico Asl Lecce.

Per una efficace lettura e confrontabilità dei dati e dei risultati gestionali parziali e totali, si riporteranno affiancati i dati di previsione e preconsuntivi 2023 con il dato previsionale aggiornato 2024 ed il dato di previsione 2024/2025 da business plan.

C. **Analisi e previsione aggiornata dei costi per commessa**

Di seguito si espongono i dettagli dei costi per commessa con relativa rappresentazione del conto economico.

C.1 Portierato, ausiliariato, pulizie e sanificazione

Si premette che le voci di costo del personale considerano le economie derivanti dall'applicazione della "decontribuzione sud" ex art. 27 c.1 D.L. 14/08/2020 n.104 convertito, con modificazioni, dalla Legge 13/10/2020 n.126 e così come modulata dall'art.1, c.161 della Legge 30/12/2020 n.178 (Legge di Bilancio 2021). Nel Business Plan redatto per le annualità 2023-2025 la decontribuzione era stata prevista nella misura massima del 30%, con una incidenza in termini di economia sul costo complessivo della commessa pari al 6,89%.

Con nota stampa del Ministero del Lavoro del 23/11 u.s. è stato reso noto che la Commissione Europea ha deciso di prorogare per ulteriori 6 mesi, fino al 30 giugno 2024, il Temporary Framework Ucraina.

Al momento della stesura del presente documento non si conosce però l'entità del massimale concesso di aiuti di stato. Nella previsione del costo del personale 2024 si conferma dunque il massimale già assunto per l'esercizio 2023 pari a circa 1,5 milioni di euro con un'incidenza positiva sul costo della commessa specifica pari ad € 906.453,50 pari al 3,2% del costo complessivo della commessa.

C.1.a) Costo del lavoro personale categoria A: il quantitativo di operatori previsti per le attività di pulizia/ausiliariato è pari a n. 151 unità di personale di categoria A - CCNL AIOP-ARIS personale non medico. Di questi, n.113 sono considerati per soli 9/12 di anno, supponendo quale data di assunzione il secondo trimestre dell'anno. I restanti n. 38 sono considerati per l'intero anno. Il costo annuo per dipendente, al netto della decontribuzione stimata, è pari a € 26.894,84 per un totale annuo di €. 3.301.341,40. Si evidenzia il rilevante minor costo del personale per la specifica posizione rispetto all'esercizio 2023 è dovuto al passaggio in posizione economica A1 di n. 109 unità.

C.1.b) Costo del lavoro personale categoria A, posizione economica A1: il quantitativo di operatori impegnati per le attività di pulizia/ausiliariato è pari a n. 214 unità di personale categoria A, posizione

economica A1 CCNL AIOP-ARIS personale non medico. Il costo annuo per dipendente, al netto della decontribuzione stimata, è pari a € 27.593,06 per un totale annuo di €. 5.904.914,44. Si evidenzia che il rilevante maggior costo del personale per la specifica posizione rispetto all'esercizio 2023 è dovuto al passaggio in posizione economica A1 di n. 109 unità.

C.1.c) Costo del lavoro personale categoria A, posizione economica A2: il quantitativo di operatori impegnati in qualità di pulizia/ausiliario è pari a n. 555 unità di personale categoria A, posizione economica A2 CCNL AIOP-ARIS personale non medico. Il costo, al netto della decontribuzione stimata, è pari ad € 28.375,16 per dipendente, per un totale di € 15.748.216,28.

C.1.d) Costo del lavoro personale categoria B, posizione economica B: n.1 operatore con categoria B, posizione economica B, CCNL AIOP-ARIS personale non medico è stato ricollocato dal servizio SEUS 118 a causa di inidoneità sopravvenuta accertata dal medico competente. Il costo annuo del dipendente, al netto della decontribuzione, è pari ad € 29.013,39

C.1.e) Costo del lavoro personale categoria B, posizione economica B3: il numero di operatori impegnati è pari a n.27 unità. Trattasi di personale impegnato nell'attività di coordinamento e il cui costo unitario annuo, al netto della decontribuzione stimata, è pari ad € 31.019,15, per un totale complessivo di € 837.517,12.

C.1.f) Costo carburante: Il dato di previsione è aggiornato con il preconsuntivo 2023 con un incremento prudenziale stimato del 10% a motivo dell'alta volatilità del prezzo del carburante. La previsione per l'anno 2024 si attesta ad € 29.211,05.

C.1.g) Prodotti di consumo pluriuso: Il dato di previsione è aggiornato con il preconsuntivo 2023 con un incremento stimato in misura dell'inflazione programmata (2,3%) per una previsione di costo di € 284.503,24. A questo importo si aggiunge il costo programmato di acquisto di calzature da lavoro per € 62.500,00.

C.1.h) Prodotti di consumo monouso: Per il 2024 si prevede l'introduzione di prodotti monouso per l'igienizzazione e sanificazione degli spazi aziendali ASL Lecce classificati in aree di rischio alto e altissimo, in tal modo offrendo un servizio sempre maggiormente rispondente alle esigenze ambientali sanitarie:

- garza impregnata monouso per scopatura a umido;
- panno monouso pre-impregnato in microfibra con prodotto P.M.C.;
- panno monouso pre-impregnato a base di alcool con prodotto P.M.C.;
- panno monouso pre-impregnato principio attivo ipoclorito di sodio Biocida;
- panno monouso pre-impregnato anticalcare con prodotto P.M.C.

Per l'acquisizione di tale materiale è stata esperita una procedura di gara sulla base di un fabbisogno stimato, aggiudicata per € 957.000,00.

C.1.i) Ammortamenti: Per il 2024 si prevede l'acquisto di nuovi carrelli idonei all'utilizzo dei materiali monouso per un importo stimato di circa € 100.000,00. Non prevedendosi altri acquisti si ritiene poter confermare il dato preconsuntivo incrementato dell'ammortamento delle predette attrezzature. L'importo stimato risulta pertanto pari ad € 80.000,00.

C.1.l) Canone noleggio mezzi aziendali: Si stima una spesa di € 63.101,00 incrementata della previsione di noleggio di n.2 automezzi aggiuntivi per € 7.700,00 nonché del noleggio di attrezzature per la pulizia e sanificazione ambienti ospedalieri € 80.000,00, per un totale di € 150.801,00.

C.1.m) Manutenzioni: Per il 2024 si conferma il dato previsionale originario di € 10.626,00.

C.1.n) Altri costi di diretta imputazione: Servizio di lavanolo del vestiario, per il quale si prevede un incremento per revisione prezzi del 11,30% rispetto al dato di previsione del 2023, per un importo di € 142.738,30; visite mediche ed esami clinici per € 25.280,00; assicurazioni € 2.393,01; smaltimento rifiuti € 4.558,40; formazione € 20.795,87.

Per un utile confronto si riporta anche il dato disaggregato degli altri costi per servizi di diretta imputazione relativi al preconsuntivo 2023: lavanolo € 130.852,34; assicurazioni € 2.393,01; smaltimento rifiuti € 4.558,40; formazione € 13.913,03; visite mediche € 13.215,98.

C.1.o) Costo direzione gestione del servizio: Il dato comprende una quota del costo del personale direttivo ed impiegatizio preposto alla specifica commessa, ossia n. 1 Direttore di settore cat. E1 (€ 52.655,18) e n.1 collaboratore cat. C1 (€ 33.526,28), individuando quale *cost driver* il numero di ore di lavoro destinate all'attività specificamente stimato intorno al 65%.

C.1.p) Quota di costi generali: in questa voce di spesa è considerata quota parte dei costi generali di struttura attribuiti in base al costo industriale, comprensivi anche della quota di costo del personale di direzione di settore da imputare alla gestione centrale.

	Previsione 2023	Preconsuntivo 2023	Previsione da Business Plan 2024	Previsione aggiornata 2024
Costo del personale	25.467.858,56	23.672.056,71	25.467.858,56	25.374.883,76
Materiale di consumo e carburante	2.127.415,77	309.015,79	2.127.415,77	1.338.003,24
Carburante	24.365,81	30.909,01	24.365,81	34.000,00
Prodotti di consumo	2.103.049,96	278.106,78	2.103.049,96	1.304.003,24
COSTO PRIMO	27.595.274,33	23.981.072,50	27.595.274,33	26.712.887,00
Ammortamenti	133.694,77	69.152,46	133.694,77	80.000,00
Canoni di noleggio mezzi aziendali	78.215,84	63.101,00	78.215,84	150.801,00
Manutenzioni	10.626,00	10.626,00	10.626,00	10.626,00
Altri costi di diretta imputazione	137.203,50	164.932,76	137.203,50	195.765,58
Costo direzione del servizio	110.266,41	87.258,01	110.266,41	55.038,37
COSTO INDUSTRIALE	28.065.280,85	24.376.142,73	28.065.280,85	27.205.117,95
Costi generali servizi centrali	616.323,11	819.258,92	600.516,15	611.474,09
COSTO COMPLESSIVO	28.681.603,95	25.195.401,65	28.665.797,00	27.816.592,04

Le economie risultanti tra le previsioni 2023 ed il preconsuntivo 2023 sono riconducibili essenzialmente a due fattori fondamentali: il costo del personale e gli acquisti di materiale di consumo. Nello specifico, il minor costo complessivo del personale si deve attribuire prevalentemente alla mancata assunzione di personale come previsto dal bilancio di previsione, in osservanza della politica regionale di blocco generalizzato delle assunzioni. D'altra parte, l'economia sui costi di materiale di consumo si è generata a causa del mancato avvio delle forniture di materiale monouso per cui è in corso di definizione la procedura di gara.

Il maggior costo del personale previsto per il 2024 rispetto al business plan è invece dovuto alla minore incidenza della decontribuzione sud come sopra esplicitato.

C.2 Conduzione funzionale e gestione del sistema informativo automatizzato aziendale

Si premette che le voci di costo del personale considerano le economie derivanti dall'applicazione della "decontribuzione sud" ex art. 27 c.1 D.L. 14/08/2020 n.104 convertito, con modificazioni, dalla Legge 13/10/2020 n.126 e così come modulata dall'art.1, c.161 della Legge 30/12/2020 n.178 (Legge di Bilancio 2021). Nel Business Plan redatto per le annualità 2023-2025 la decontribuzione era stata prevista nella misura massima del 30%, con una incidenza in termini di economia sul costo complessivo della commessa pari al 6,75%.

Con nota stampa del Ministero del Lavoro del 23/11 u.s. è stato reso noto che la Commissione Europea ha deciso di prorogare per ulteriori 6 mesi, fino al 30 giugno 2024, il Temporary Framework Ucraina.

Al momento della stesura del presente documento non si conosce però l'entità del massimale concesso di aiuti di stato. Nella previsione del costo del personale 2024 si conferma dunque il massimale già assunto per l'esercizio 2023 pari a circa 1,5 milioni di euro con un'incidenza positiva sul costo della commessa specifica pari ad € 26.388,28 pari al 3% del costo complessivo della commessa.

C.2.a) Costo del lavoro personale categoria C: il numero di unità lavorative impiegato è pari a n. 8 unità di personale di categoria C posizione Economica C1 con contratto AIOP-ARIS il cui costo unitario annuo è pari ad € 33.526,98. Si aggiunge il costo di una unità da assumere presumibilmente dal secondo trimestre 2024. Il costo complessivo annuo risulta pari ad € 293.361,05.

C.2.a) Costo del lavoro personale categoria D: il numero di unità lavorative è pari a n. 2 unità di personale di categoria D posizione Economica D con contratto AIOP-ARIS il cui costo unitario annuo è pari ad € 35.241,48. Il costo complessivo annuo risulta pari ad € 70.482,95.

C.2.b) Costo del lavoro personale categoria DS: il numero di unità lavorative impiegato è pari a n. 10 unità di personale di categoria DS con contratto AIOP-ARIS il cui costo unitario annuo è pari a € 37.850,71 per un totale di € 378.507,13.

C.2.c) Costo direzione gestione del servizio: il costo comprende una quota parte pari al 50% del costo annuo del dirigente del servizio categoria E posizione E2 con contratto AIOP-ARIS di € 61.095,15. Tale percentuale è stata stimata in relazione al tempo dedicato al servizio. Inoltre si stima un costo di € 349,91 per formazione e di € 560,00 per visite.

C.2.d) Costi generali servizi centrali: il costo comprende quota parte dei costi generali di struttura attribuiti sui vari servizi sulla base dei relativi costi industriali.

	Previsione 2023	Preconsuntivo 2023	Previsione da Business Plan 2024	Previsione aggiornata 2024
Costo del personale	720.479,38	787.163,45	720.479,38	815.881,91
COSTO PRIMO	720.479,38	787.163,45	720.479,38	815.881,91
Costo direzione gestione del servizio	30.547,57	37.222,34	30.547,57	32.158,51
COSTO INDUSTRIALE	751.026,96	824.385,79	751.026,96	848.040,42
Quota di costi generali	16.492,81	27.386,26	16.069,81	17.281,20
COSTO COMPLESSIVO	767.519,77	851.772,05	767.096,77	865.321,62

La previsione 2024 riporta un costo del personale superiore rispetto al business plan in virtù sia della minore incidenza della decontribuzione come sopra riferito, ma soprattutto per la corretta imputazione del costo del personale avendo verificato in corso d'anno come il costo unitario annuo

del maggior numero di unità di personale sia *ab origine* superiore al minimo tabellare previsto dal contratto.

C.3 Attività di gestione del centro unico di prenotazione aziendale (CUP) e supporto Tecnico ed affiancamento operativo del personale aziendale

Si premette che le voci di costo del personale considerano le economie derivanti dall'applicazione della "decontribuzione sud" ex art. 27 c.1 D.L. 14/08/2020 n.104 convertito, con modificazioni, dalla Legge 13/10/2020 n.126 e così come modulata dall'art.1, c.161 della Legge 30/12/2020 n.178 (Legge di Bilancio 2021). Nel Business Plan redatto per le annualità 2023-2025 la decontribuzione era stata prevista nella misura massima del 30%, con una incidenza in termini di economia sul costo complessivo della commessa pari al 7,24%.

Con nota stampa del Ministero del Lavoro del 23/11 u.s. è stato reso noto che la Commissione Europea ha deciso di prorogare per ulteriori 6 mesi, fino al 30 giugno 2024, il Temporary Framework Ucraina. Al momento della stesura del presente documento non si conosce però l'entità del massimale concesso di aiuti di stato. Nella previsione del costo del personale 2024 si conferma dunque il massimale già assunto per l'esercizio 2023 pari a circa 1,5 milioni di euro con un'incidenza positiva sul costo della commessa specifica pari ad € 205.963,54 pari al 3,5% del costo complessivo della commessa.

C.3.a) Costo del lavoro personale categoria C: il numero di unità è pari a 10, categoria C, posizione economica C, contratto AIOP-ARIS il cui costo unitario annuo è pari a € 33.034,86. Di questi n.7 per l'intero anno e n.3 per 9/12 presumendo l'assunzione delle tre unità dal secondo trimestre 2024. Il costo complessivo annuo per il 2024 è stimato in € 305.572,43.

C.3.b) Costo del lavoro personale categoria C1: il numero di unità è pari a 157, categoria C, posizione economica C1, contratto AIOP-ARIS, il cui costo unitario annuo è pari a € 33.526,98 per un costo complessivo di € 5.263.735,39.

C.3.c) Costo del lavoro personale categoria B: il numero di unità è pari a 1, categoria B, posizione Economica B, contratto AIOP-ARIS il cui costo unitario è pari a € 29.013,39.

C.3.d) Costo del lavoro personale categoria B3: il numero di unità è pari a n.2, categoria B, posizione economica B3, contratto AIOP-ARIS il cui costo unitario annuo è pari a € 31.019,15 per un totale di € 93.057,46

C.3.e) Costo del lavoro personale categoria D: il numero di unità è pari a 2, categoria D, posizione economica D, il cui costo unitario annuo è pari a € 35.241,48 per un costo complessivo annuo pari a € 70.482,95.

C.3.f) Costo del lavoro personale categoria DS: il numero di unità è pari a 1, categoria D, posizione economica DS, contratto AIOP-ARIS il cui costo unitario annuo è pari a € 37.850,71.

C.3.g) Costo direzione gestione del servizio: il costo comprende una quota parte pari al 50% del costo annuo del dirigente del servizio categoria E posizione E2 con contratto AIOP-ARIS di 63.610,04 oltre a n.2 unità cat. C1 il cui costo annuo unitario è pari ad € 33.526,98. Tale percentuale è stata stimata in relazione al tempo dedicato al servizio. In aggiunta si ricomprendono costi di diretta imputazione per formazione € 2.899,24 e per visite mediche € 4.640,00.

C.3.h) Costi generali servizi centrali: il costo comprende quota parte dei costi generali di struttura attribuiti sui vari servizi sulla base dei relativi costi industriali.

	Previsione 2023	Preconsuntivo 2023	Previsione da Business Plan 2024	Previsione aggiornata 2024
Costo del personale	5.638.899,24	5.453.223,38	5.638.899,24	5.698.345,61
COSTO PRIMO	5.638.899,24	5.453.223,38	5.638.899,24	5.698.345,61
Costo direzione gestione del servizio	46.771,98	61.544,42	46.771,98	71.728,27
COSTO INDUSTRIALE	5.685.671,22	5.514.767,80	5.685.671,22	5.770.073,88
Quota di costi generali	124.859,27	177.773,95	121.656,98	124.057,49
COSTO COMPLESSIVO	5.810.530,49	5.692.541,75	5.807.197,66	5.894.131,37

Il maggior costo del personale previsto per il 2024 rispetto al business plan è dovuto alla minore incidenza delle economie da “decontribuzione sud”.

C.4 Trasporto primario e soccorso di emergenza sanitaria S.E.U.S.

Si premette che le voci di costo del personale considerano le economie derivanti dall'applicazione della “decontribuzione sud” ex art. 27 c.1 D.L. 14/08/2020 n.104 convertito, con modificazioni, dalla Legge 13/10/2020 n.126 e così come modulata dall'art.1, c.161 della Legge 30/12/2020 n.178 (Legge di Bilancio 2021). Nel Business Plan redatto per le annualità 2023-2025 la decontribuzione era stata prevista nella misura massima del 30%, con una incidenza in termini di economia sul costo complessivo della commessa pari al 7,25%.

Con nota stampa del Ministero del Lavoro del 23/11 u.s. è stato reso noto che la Commissione Europea ha deciso di prorogare per ulteriori 6 mesi, fino al 30 giugno 2024, il Temporary Framework Ucraina.

Al momento della stesura del presente documento non si conosce però l'entità del massimale concesso di aiuti di stato. Nella previsione del costo del personale 2024 si conferma dunque il massimale già assunto per l'esercizio 2023 pari a circa 1,5 milioni di euro con un'incidenza positiva sul costo della commessa specifica pari ad € 239.767,88 pari al 2,7% del costo complessivo della commessa.

C.4.a) Costo del lavoro personale categoria C: Il quantitativo di operatori impegnati come autisti/soccorritori a bordo veicolo è pari a n. 128 unità di personale di categoria C con contratto AIOP-ARIS il cui costo unitario annuo è pari a € 33.034,86 per un costo complessivo annuo di € 4.228.461,76.

C.4.b) Costo del lavoro personale categoria B: Il quantitativo di operatori impegnati in qualità di soccorritori è pari a n. 90 unità di personale categoria B contratto AIOP-ARIS il costo unitario annuo è pari a € 29.013,39 per un totale annuo di € 2.611.204,87.

C.4.c) Indennità: turno 360.000,00; pronta reperibilità € 76.249, straordinario € 30.000.

C.4.c) Costo carburante: La stima del costo si fonda sul dato storico del 2023 ragguagliato all'effettività della messa in esercizio dei mezzi delle diverse postazioni via via attivate dal primo maggio al primo giugno. Considerando un divisore complesso $(3 \times 12/12 + 12 \times 8/12 + 6 \times 7/12)$ pari a 14,5 e rimoltiplicando il risultato per 21 (numero degli autoveicoli in esercizio). Il dato così ottenuto è stato incrementato del 10% a motivo della prudente previsione di volatilità del costo del carburante. Costo preventivato quindi per l'anno 2024 è € 372.557,80 a cui si aggiunge una previsione di costo per ad blue di € 10.000.

C.4.d) Prodotti di consumo pluriuso: Si stima un costo pari ad € 8.000,00 comprensivo della sanificazione.

C.4.e) Ammortamenti: Si stima in € 532.439,51 comprensivo delle autoambulanze acquistate nel 2023.

C.4.f) Noleggio cardiomonitor: dato derivante dall'aggiudicazione di gara € 113.000,00.

C.4.g) Manutenzioni: € 74.601,79, dato determinato applicando il medesimo criterio del costo per carburante.

C.4.h) Altri costi per servizi di diretta imputazione: sono ricomprese le assicurazioni (RCA, tutela legale e infortuni conducente) € 40.549,21; lavanolo € 245.122,67; visite mediche € 5.813,33, telefoniche € 3.933,60, formazione 3.632,38, per un costo complessivo di € 299.051,19.

Per un utile raffronto si riporta il dato disaggregato del preconsuntivo 2023: lavanolo € 127.463,08; visite mediche € 3.633,63; assicurazioni € 25.880,93; telefoniche € 3.933,60; formazione € 3.632,34; dpi € 2.000,00.

C.4.z) Costi generali servizi centrali: in questa voce di spesa è considerata quota parte dei costi generali di struttura attribuiti in base al costo industriale.

	Previsione 2023	Preconsuntivo 2023	Previsione da Business Plan 2024	Previsione aggiornata 2024
Costo del personale	5.950.642,59	4.724.979,47	6.878.203,73	7.187.911,81
Materiali di consumo e carburanti	457.400,00	315.193,87	519.285,00	390.557,80
Carburante	363.400,00	257.242,29	460.725,00	382.557,80
Prodotti di consumo	94.000,00	57.951,58	58.560,00	8.000,00
COSTO PRIMO	6.408.042,59	5.040.173,34	7.397.488,73	7.578.469,61
Ammortamenti	419.236,49	327.327,11	532.439,51	532.439,51
Canoni Noleggio	118.960,00	88.298,47	96.000,00	113.000,00
Manutenzione	40.000,00	51.510,76	130.000,00	74.601,79
Altri costi per servizi di diretta imputazione	260.681,01	166.543,62	321.833,00	299.051,19
Costo direzione gestione del servizio	23.838,56	89.619,37	€ 23.838,57	151.774,73
COSTO INDUSTRIALE	7.270.758,65	5.763.472,67	8.501.599,81	8.749.336,83
Quota di costi generali	159.668,33	217.399,92	€ 181.909,74	178.571,28
COSTO COMPLESSIVO	7.430.426,98	5.980.872,59	8.683.509,55	8.927.908,11

Il maggior costo preventivo della commessa si spiega in ragione della più volte riferita minore incidenza della decontribuzione sud. Inoltre si segnala la più aderente determinazione dei costi per le varie indennità contrattuali, definite anche in sede di accordo sindacale aziendale.

C.5 Trasporto secondario

Si premette che le voci di costo del personale considerano le economie derivanti dall'applicazione della "decontribuzione sud" ex art. 27 c.1 D.L. 14/08/2020 n.104 convertito, con modificazioni, dalla Legge 13/10/2020 n.126 e così come modulata dall'art.1, c.161 della Legge 30/12/2020 n.178 (Legge di Bilancio 2021). Nel Business Plan redatto per le annualità 2023-2025 la decontribuzione era stata prevista nella misura massima del 30%, con una incidenza in termini di economia sul costo complessivo della commessa pari al 7,24%.

Con nota stampa del Ministero del Lavoro del 23/11 u.s. è stato reso noto che la Commissione Europea ha deciso di prorogare per ulteriori 6 mesi, fino al 30 giugno 2024, il Temporary Framework Ucraina. Al momento della stesura del presente documento non si conosce però l'entità del massimale concesso di aiuti di stato. Nella previsione del costo del personale 2024 si conferma dunque il massimale già assunto per l'esercizio 2023 pari a circa 1,5 milioni di euro con un'incidenza positiva sul costo della commessa specifica pari ad € 130.486,08 pari al 2,7% del costo complessivo della commessa.

C.5.a) Costo del personale - categoria B - assistenti: n.2 unità categoria B contratto AIOP-ARIS il cui costo unitario annuo è pari ad € 29.013,39 per un totale annuo di € 58.026,77.

C.5.b) Costo del personale - categoria B2 – assistenti ed autisti: n. 114 unità il cui costo unitario annuo è pari ad € 30.510,58- Di questi cui n. 3 unità vengo considerati per 9/12 prevedendo la loro assunzione dal 01/04/2024. Il costo complessivo annuo è pari ad € 3.455.322,62.

C.5.c) Costo del personale - categoria B3: n.1 unità del costo annuo di € 31.019,15.

C.5.d) Personale categoria C: Il numero di operatori impegnati in attività di coordinamento centralizzato è pari a 5 unità di personale categoria C contratto AIOP-ARIS il cui costo unitario annuo è pari a € 33.034,86 per un totale annuo di € 165.174,29.

C.5.e) Indennità: turno € 107.841,00; straordinario € 65.000,00.

C.5.e) Carburante per autotrazione: Il costo del carburante è stimato sul dato preconsuntivo 2023 incrementato del 10% per un importo di € 269.670,07.

C.5.f) Ammortamenti: Il dato del preconsuntivo 2023 è incrementato per l'aggiunta dell'ammortamento del software di gestione per un totale di € 283.257,96.

C.5.g) Manutenzioni: Il dato è quello del preconsuntivo 2023: € 50.799,83.

C.5.h) Altri costi di diretta imputazione: assicurazioni € 70.589,36 telefonia € 2.940,00; lavanolo € 111.977,24; programma di gestione della flotta € 31.773, visite mediche e analisi di laboratorio € 3.253,33 formazione € 2.032,80.

Per un utile raffronto con il dato del preconsuntivo 2023 si riporta il dato disaggregato: assicurazioni € 70.589,36; lavanolo € 96.239,73; formazione €1.982,81; visite mediche € 1.870,48; programma di gestione della flotta € 18.291,00; spese telefoniche € 2.940,00.

C.5.i) Costo direzione gestione del servizio: Il dato comprende una quota del costo del personale direttivo preposto alla specifica commessa. L'imputazione avviene in ragione del *cost driver* "ore di

lavoro” che si stima al 50% delle retribuzioni di n.1 unità cat. E2 (€ 63.610,04) e di n.1 unità categoria C1 (€ 33.526,98).

C.5.m) Costi generali servizi centrali: in questa voce di spesa è considerata quota parte dei costi generali di struttura attribuiti in base al costo industriale.

	Previsione 2023	Preconsuntivo 2023	Previsione da Business Plan 2024	Previsione aggiornata 2024
Costo del personale	3.491.892,93	3.877.601,91	3.491.892,93	3.818.163,99
Materiali di consumo e carburanti	257.850,00	280.000,00	257.850,00	308.000,00
COSTO PRIMO	3.749.742,93	4.157.601,91	3.749.742,93	4.126.163,99
Ammortamenti	281.830,35	281.974,63	281.830,35	281.974,63
Manutenzioni	17.500,00	50.799,83	28.900,00	50.799,83
Altri costi per servizi di diretta imputazione	155.517,40	191.913,38	140.117,40	222.565,73
Costo direzione del servizio	30.547,58	36.582,46	30.547,58	47.718,81
COSTO INDUSTRIALE	4.235.138,26	4.718.872,21	4.231.138,26	4.729.222,99
Costi generali servizi centrali	93.005,07	157.601,97	90.437,03	97.389,02
Costo complessivo	4.328.143,33	4.876.474,18	4.321.575,29	4.826.612,01

C.6. Servizio di Manutenzione delle aree verdi

Si premette che le voci di costo del personale considerano le economie derivanti dall'applicazione della “decontribuzione sud” ex art. 27 c.1 D.L. 14/08/2020 n.104 convertito, con modificazioni, dalla Legge 13/10/2020 n.126 e così come modulata dall'art.1, c.161 della Legge 30/12/2020 n.178 (Legge di Bilancio 2021). Nel Business Plan redatto per le annualità 2023-2025 la decontribuzione era stata prevista nella misura massima del 30%, con una incidenza in termini di economia sul costo complessivo della commessa pari al 6,75%.

Con nota stampa del Ministero del Lavoro del 23/11 u.s. è stato reso noto che la Commissione Europea ha deciso di prorogare per ulteriori 6 mesi, fino al 30 giugno 2024, il Temporary Framework Ucraina.

Al momento della stesura del presente documento non si conosce però l'entità del massimale concesso di aiuti di stato. Nella previsione del costo del personale 2024 si conferma dunque il massimale già assunto per l'esercizio 2023 pari a circa 1,5 milioni di euro con un'incidenza positiva sul costo della commessa specifica pari ad € 16.238,80 pari al 2,8% del costo complessivo della commessa.

C.6.a) Costo del personale - Categoria A, posizione economica A2: n.10 unità per un costo annuo unitario di € 28.375,16 e totale annuo di € 283.751,64.

C.6.b) Costo del personale - Categoria B, posizione economica B3: n.1 unità che coadiuva gli operatori nelle attività del servizio e il cui costo unitario annuo è pari € 31.019,15.

C.6.c) Costo del personale - Categoria C, posizione economica C1: E' prevista la presenza di personale specializzato nella gestione di aree verdi (agronomo/agrotecnico), unità di personale di categoria C, posizione economica C1, che predisponga e certifichi le operazioni da effettuare sulle diverse aree verdi. Si prevede l'assunzione a partire da aprile 2024 per un costo annuo di € 25.145,23.

C.6.d) Carburante: La stima del costo del carburante è stata considerata sulla base dei litri consumati dall'azienda nel corso dell'anno 2023 incrementata del 10% € 9.542,04.

C.6.e) Materiali di consumo: Si stima il costo assumendo il dato del preconsuntivo 2023 incrementato del 2,3% e pari quindi ad € 5.134,85.

C.6.f) Ammortamenti: Le attività previste per lo svolgimento del servizio di manutenzione delle aree verdi necessitano dell'impiego di attrezzature, meccaniche e/o a batteria; considerati beni durevoli soggetti ad aliquota di ammortamento del 20%. Al dato di preconsuntivo che si riferisce ai beni già in possesso si aggiunge l'ammortamento di nuove attrezzature da acquistare (€ 4.658,19) per un totale di € 41.749,63.

C.6.g) Canoni noleggio macchine movimento terra e piattaforme: E' previsto l'utilizzo di macchine movimento terra e piattaforme aeree. Il dato del preconsuntivo di € 35.909,74 viene confermato.

C.6.h) Manutenzione attrezzature: Si conferma il dato del business plan per € 13.300,00.

C.6.i) Altri costi ad imputazione diretta: smaltimento rifiuti € 1.200,00; assicurazioni € 3.369,59; formazione € 283,26; visite mediche € 453,33; consulenze € 800,00.

Per un utile raffronto con il preconsuntivo si riportano i dati disaggregati relativi al 2023: sopravvenienza passiva € 24.960,00; smaltimento rifiuti € 1.200,00; assicurazioni € 3.369,59; formazione € 233,27; visite mediche € 214,64.

C.6.l) Costi di direzione del servizio: Il dato comprende una quota del costo del personale direttivo preposto alla specifica commessa. L'imputazione avviene in ragione del *cost driver* "ore di lavoro" che si stima al 10% delle retribuzioni di n.1 unità cat. E2 (€ 63.610,04) e di n.1 unità categoria C1 (€ 33.526,98).

C.6.m) Quota di costi generali e personale servizi generali: In questa voce di spesa è considerata quota parte dei costi generali di struttura attribuiti in base al costo industriale.

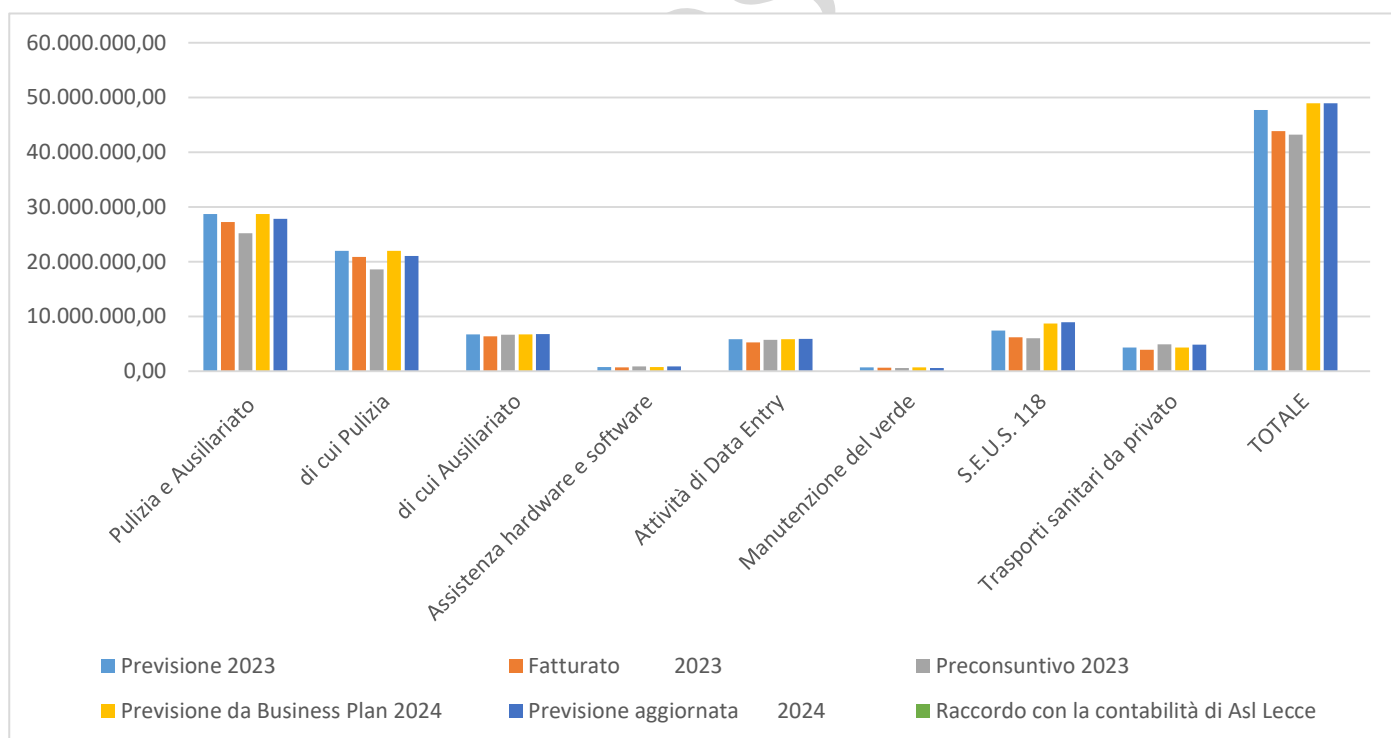
	Previsione 2023	Preconsuntivo 2023	Previsione da Business Plan 2024	Previsione aggiornata 2024
Costo del personale	€ 470.886,32	€ 401.021,36	€ 470.886,32	€ 454.676,31
Materiali di consumo e carburanti	€ 30.528,28	€ 15.622,07	€ 31.705,00	€ 16.797,78
Carburanti, olii e lubrificanti	€ 17.828,28	€ 10.602,67	€ 18.005,00	€ 11.662,94
Materiale di consumo	€ 12.700,00	€ 5.019,40	€ 13.700,00	€ 5.134,85
COSTO PRIMO	€ 501.414,60	€ 416.643,43	€ 502.591,32	€ 471.474,09
Ammortamenti	€ 50.505,24	€ 37.091,44	€ 47.705,24	€ 41.749,63
Canoni noleggio	€ 24.359,00	€ 35.909,74	€ 24.359,00	€ 28.000,00
Manutenzione	€ 10.300,00	€ 10.300,00	€ 13.300,00	€ 13.300,00
Altri costi per servizi di diretta imputazione	€ 58.188,78	€ 29.977,51	€ 58.188,78	€ 6.106,18
Costo direzione del servizio	€ 8.112,20	€ 7.544,18	€ 8.112,20	€ 9.543,76
COSTO INDUSTRIALE	€ 652.879,82	€ 537.466,30	€ 654.256,54	€ 570.173,66
Quota costi generali e personale servizi generali	€ 14.337,46	€ 54.268,08	€ 13.999,21	€ 12.218,46
COSTO COMPLESSIVO	€ 667.217,28	€ 591.734,46	€ 668.255,75	€ 582.392,12

C.7 Costi dei servizi generali

	Voci di costo		
Servizi amministrativi	Medico del lavoro	36.000,00	232.188,00
	Spese postali	200,00	
	Spese telefoniche	1.200,00	
	Spese bancarie	28.470,00	
	Alberghi e ristoranti	1.500,00	
	Libri	300,00	
	Diritti camerali (CCIAA)	2.500,00	
	Abbonamenti	4.000,00	
	Canone programma di gestione turnistica	14.000,00	
	Assistenza software	8.500,00	
	Assicurazioni	8.548,00	
	Consulente antincendio	14.250,00	
	Consulente del lavoro	62.000,00	
	Consulenza contabile e fiscale	18.720,00	
	Altre imposte	32.000,00	
Canoni di noleggio	Noleggio automezzi	7.500,00	9.900,00
	Fotocopiatori	2.400,00	
Consulenze e incarichi legali	Oneri di difesa + rischi	246.000,00	291.620,00
	Spese notarili	5.000,00	
	Consulente 231	11.400,00	
	Consulente Privacy	10.500,00	
	Consulente legale giuslavorista	18.720,00	
Altri costi	Cancelleria e stampati	2.000,00	16.600,00
	Bolli	3.500,00	
	Costo tirocinanti	1.600,00	
	Altre spese	5.000,00	
	Tasse vidimazione libri	500,00	
	Imposta di registro	4.000,00	
Organi sociali	Compenso amministratore	90.000,00	120.800,00
	Oneri INPS amministratore	20.500,00	
	Compenso sindaco unico	9.300,00	
	Oneri INPS sindaco unico	1.000,00	
Ammortamenti		57.693,42	57.693,42
Personale		312.190,13	312.190,13
	totale		1.040.991,55

C.8 Quadro di sintesi

	Previsione 2023	Fatturato 2023	Preconsuntivo 2023	Previsione da Business Plan 2024	Previsione aggiornata 2024	Raccordo con la contabilità di Asl Lecce
Pulizia e Ausiliariato	28.681.603,95	27.247.520,75	25.195.401,65	28.665.797,00	27.816.592,04	
<i>di cui Pulizia</i>	21.970.638,34	20.872.106,42	18.555.810,75	21.958.529,92	21.035.251,20	712.100.00040
<i>di cui Ausiliariato</i>	6.710.965,61	6.375.417,33	6.639.590,90	6.707.267,08	6.781.340,84	712.100.00105
Assistenza hardware e software	767.519,77	690.767,79	851.772,05	767.096,77	865.321,62	712.100.00075
Attività di Data Entry	5.810.530,49	5.229.477,44	5.692.541,75	5.807.197,66	5.894.131,37	712.100.00070
Manutenzione del verde	667.217,28	600.495,56	591.734,46	668.255,75	582.392,12	712.100.00130
S.E.U.S. 118	7.430.426,98	6.151.634,53	5.980.872,59	8.683.509,55	8.927.908,11	706.140.00015
Trasporti sanitari da privato	4.328.143,33	3.895.329,00	4.876.474,18	4.321.575,29	4.826.612,01	706.123.00025
TOTALE	47.685.441,80	43.815.228,07	43.188.796,68	48.913.432,01	48.912.957,27	



Il quadro economico generale prospettato e la previsione per l'esercizio 2024 che si sottopone all'approvazione del socio unico consentono alcune valutazioni a commento.

L'azienda nel corso dell'esercizio 2023 ha sostenuto costi per circa 43,2 milioni di euro (preconsuntivo), dato questo che risulta essere più basso sia delle previsioni 2023 (47,7 milioni) sia del fatturato 2023 (43,8 milioni). A quest'ultimo riguardo si evidenzia la positiva scelta di optare per un sistema di regolazione dei costi di commessa con fatturazioni provvisorie per importi al di sotto dei costi stimati nel preventivo 2023 (90% e 95%), rinviando a fine esercizio eventuali integrazioni a conguaglio. I minori costi sono dovuti per larga parte alla mancata assunzione del personale in

applicazione del maggior fabbisogno stimato nel *Business Plan* e per la copertura del *turnover* (- 2,1 milioni), nonché per un minore costo sostenuto negli acquisti di materiale monouso per le pulizie la cui gara è stata espletata e conclusa solo in questa parte finale dell'anno (- 1,5 milioni).

Peraltro, al fine di correggere letture distorsive a cui può condurre l'applicazione non stabile di misure di aiuto, quali la decontribuzione degli oneri previdenziali, si ribadisce che la previsione 2023 scontava utilmente un importo riduttivo dei costi del personale, a motivo della decontribuzione predetta di 2,6 milioni. Di contro, acquisito un quadro di cognizione delle effettive soglie di aiuto attingibili, si è proceduto nell'anno ad applicare una quota decontributiva degli oneri pari ad 1,5 milioni, con un maggior costo effettivo del personale di circa +1,1 milioni di euro rispetto alla previsione. Quest'ultima considerazione corrobora la valutazione positiva sui risultati di gestione dell'esercizio 2023 - al momento solo stimati - giacché la differenza positiva tra preventivato e consuntivato, per l'esercizio in chiusura, risulta di oltre 4,5 milioni di euro.

Di contro, le mancate assunzioni di personale hanno condizionato non poco lo svolgimento di alcuni servizi, nonostante il massiccio ricorso al lavoro straordinario (0,2 milioni di euro).

Il quadro economico che si prospetta è arricchito da un milioramento della capacità d'analisi dei dati di gestione, frutto anche dell'introduzione di una cultura della verifica e del controllo della spesa e di un primo nucleo di sistema informativo per la direzione (contabilità analitica e *reporting* trimestrale).

In tal senso si segnala una migliore e più congrua determinazione dei costi di gestione di alcune commesse, talvolta dovuto ad una declinazione esecutiva del servizio, integrata rispetto all'originario schema contrattuale. È il caso del servizio di trasporto secondario, per cui si ritiene necessaria una verifica dell'equilibrio tra le prestazioni corrispettive e del S.E.U.S. 118 che è stato chiamato a far fronte all'attivazione nei mesi estivi di postazioni ulteriori, assumendone i relativi costi aggiuntivi.

In altri casi, l'aggiornamento previsionale giunge a motivo di una pratica, elementare e più fedele ricognizione del costo complessivo del personale; è il caso questo del servizio S.E.U.S. 118 e del servizio di assistenza *hardware* e *software*. Tra questi, il servizio S.E.U.S. 118 è entrato a regime solo con i mesi di maggio-giugno 2023, circostanza che, è appena il caso di rammentare, rappresenta la spiegazione dello scarto notevole tra la previsione aggiornata 2024 e i dati preventivi e preconsuntivi del 2023.

Si può quindi attestare il conforto che giunge dall'esame della gestione, anche in senso prospettico, traendo utilità dallo strumento di monitoraggio ed analisi della spesa di Sanitaservice. Un'azienda, questa, erogatrice della più gran parte dei servizi operativi e di supporto alla produzione di salute di Asl Lecce, che, anche e soprattutto con la virtuosa ed entusiasmante esperienza di avvio del servizio S.E.U.S. 118 che, per sua natura e contenuto, è caratterizzato da un più elevato livello di complessità gestionale, cresce nella consapevolezza di ruolo, nella sua costante e continua ricerca di miglioramenti e qualificazioni produttive, con un attento e vigile sguardo al controllo economico. In questo senso si porta a conoscenza, già in questa sede, l'avvio del sistema di *customer satisfaction* che, unito al costante e sinergico rapporto con i referenti aziendali Asl Lecce e di Controllo Analogico, rappresenterà, nel futuro prossimo, il percorso entro il quale affermare definitivamente l'assoluta valenza della scelta di autoproduzione dei servizi, pur tra le difficoltà applicative di un modello assoggettato in maniera duplice alle discipline cogenti e di indirizzo di matrice sia pubblicistica che privatistica, nonché ai vincoli derivanti dall'adesione al più ampio sistema aziendale di Asl Lecce.

In questo senso si può concludere che il quadro delle previsioni di medio termine elaborato con il *Business Plan* approvato lo scorso dicembre 2023, risulta confermato. Si ribadisce che le previsioni qui contenute si basano su una determinazione degli oneri previdenziali ridotta per l'effetto della decontribuzione per un importo stimato di circa 1,5 milioni di euro.

3. PIANO DEL FABBISOGNO DI PERSONALE

PREMESSA

Al punto 4) dei “Criteri di organizzazione e gestione delle società strumentali alle attività delle aziende ed enti del Servizio Sanitario Regionale della Puglia” è previsto che l’Amministratore Unico è tenuto a presentare al Socio Unico, per l’approvazione, il Piano annuale delle assunzioni.

Il Piano delle assunzioni della Società in house, in coerenza con il Business Plan, deve indicare:

- Il numero, le categorie/livelli, le mansioni del personale da reclutare;
- Le tipologie dei rapporti di lavoro da instaurare;
- I servizi cui le singole unità dovranno essere adibite.

La definizione del fabbisogno di personale viene assunta dai contenuti programmatori dei Business Plan relativi ad ogni specifico servizio affidato da Asl Lecce a Sanitaservice Asl Lecce ed in stretta aderenza ai contenuti obbligatori dei contratti di servizio approvati con delibera n.511 del 19/12/2022 del Commissario Straordinario nell’Asl di Lecce.

Il presente documento rappresenta un aggiornamento previsionale al 31/12/2023 dei piani trimestrali redatti nel corso dell’esercizio 2023 in esecuzione delle disposizioni introdotte dalla D.G.R. n. 640 del 10.05.2023 di attuazione della D.G.R. n. 412 del 28.03.2023: “Disposizioni in materia di personale del S.S.R. e Sanitaservice e modifica deliberazione di Giunta Regionale n. 261 del 06.03.2023”.

Preme sottolineare che il piano assunzionale è coerente con la quantificazione delle variazioni assolute di personale nonché con i passaggi interni di operatori tra i diversi servizi, questi ultimi viepiù motivati dalla sopraggiunta inidoneità alla mansione, in applicazione del principio di ricollocamento del personale.

	a/da Igiene	a/da Trasporto secondario	a/da SEUS 118	a/da Verde	a/da Supporto tecnico operativo	
Passaggio a/da Igiene (unità cat. B)		-1	+1	+2	0	+2
Passaggio a/da Trasporto secondario	+1		+3	0	0	+4
Passaggio a/da SEUS 118	-1	-3		0	-3	-7
Passaggio a/da Verde (unità cat. A)	-2	0	0		0	0
Passaggio a Supporto tecnico operativo	0	0	+3	0		+3

A) SERVIZIO PORTIERATO, AUSILIARIATO, PULIZIE E SANIFICAZIONE

L’Azienda si è dotata negli anni di un’organizzazione funzionale, commisurata e definita in relazione all’articolazione delle diverse strutture di servizio e che prevede linee intermedie di coordinamento, attualmente nel numero di 27 unità operative nelle varie strutture ASL Lecce, inquadrati in categoria B, posizione economica B3 CCNL AIOP-ARIS personale non medico.

Il servizio di portierato, ausiliariato, pulizie e sanificazione è reso da personale inquadrato in categoria A del C.C.N.L. AIOP-ARIS, con posizioni economiche da A ad A2.

Di seguito si riporta il quadro di analisi del fabbisogno di personale per lo specifico servizio di cui al Business Plan adottato.

Denominazione Struttura	Mq	Aree di rischio	Personale previsto con criteri AFIDAMP
SERVIZIO PULIZIE/AUSILIARIATO C/O REPARTI			844
DEA	85.856,83	Basso - 17.086,57	108
		Medio - 10.569,60	
		Alto - 739,64	
		Altissimo - 594,06	
P.O. FAZZI	130.687,76	Basso - 36.867,66	152
		Medio - 26.292,53	
		Alto - 6.471,25	
		Altissimo - 3.486,30	
POLO ONCOLOGICO	42.718,14	Basso - 4.689,53	46
		Medio - 9.173,03	
		Alto - 3.545,51	
P.O. SCORRANO	41.800,73	Basso - 7.384,41	50
		Medio - 9.646,82	
		Alto - 3.428,49	
		Altissimo - 341,01	
P.O. CASARANO	47.222,74	Basso - 16.011,69	49
		Medio - 9.482,64	
		Alto - 3.428,49	
		Altissimo - 520,91	
P.O. GALLIPOLI	79.987,87	Basso - 13.728,27	54
		Medio - 12.863,01	
		Alto - 739,64	
		Altissimo - 594,06	
P.O. GALATINA	65.142,07	Basso - 13.052,88	73
		Medio - 11.828,45	
		Alto - 6.096,30	
		Altissimo - 336,13	
P.O. COPERTINO	41.318,59	Basso - 9.353,15	46
		Medio - 9.089,01	
		Alto - 2.245,28	
		Altissimo - 889,53	
P.R. SAN CESARIO	8.387,34	Basso - 9.148,44	27
		Medio - 7.792,49	
P.T.A. MAGLIE	28.381,87	Basso - 9.659,10	27
		Medio - 6.876,54	
		Altissimo - 477,99	

P.T.A. POGGIARDO	6.403,33	Basso - 6.403,33	18
		Medio - 4.617,00	
		Alto - 54,07	
		Altissimo - 283,90	
P.T.A. CAMPI SALENTINA	33.309,33	Basso - 10.439,96	21
		Medio - 4.363,02	
P.T.A. GAGLIANO DEL CAPO	22.351,70	Basso - 5.941,21	21
		Medio - 5.463,22	
		Alto - 135,62	
		Altissimo - 395,79	
P.T.A. NARDO'	45.876,26	Basso - 9.494,29	39
		Medio - 10.559,98	
		Alto - 856,36	
		Altissimo - 275,86	
D.S.S. LECCE	90.313,42	Basso - 32.552,51	63
		Medio - 12.997,80	
		Altissimo - 158,48	
D.S.S. CASARANO	8.385,87	Basso - 2.112,25	11
		Medio - 3.771,78	
		Alto - 23,79	
D.S.S. GALLIPOLI	26.724,57	Basso - 2.857,51	16
		Medio - 5.250,32	
		Alto - 111,14	
D.S.S. GALATINA	7.649,83	Basso - 1.806,88	9
		Medio - 3.112,00	
D.S.S. MARTANO	13.494,54	Basso - 4.697,15	14
		Medio - 3.759,53	
		Alto - 255,95	
ALTRI SERVIZI DI AUSILIARIATO (Front-office, Centralino, Portierato, Traslochi, Trasporto strumentario chirurgico)			77
TOTALE FABBISOGNO SERVIZIO PULIZIE/AUSILIARIATO C/O REPARTI E ALTRI SERVIZI DI AUSILIARIATO			921
PERSONALE DI COORDINAMENTO			27
TOTALE			948

Di seguito si riporta un prospetto sintetico con la composizione dell'organico destinato al servizio (al netto dei passaggi automatici di categoria economica previsti dal contratto ed in atto) riferita al 31/12/2023:

Operatori	A	A1	A2	B1	B3	Tot.
Personale al 31/12/2023	38	214	555	1	----	808
Integrazioni previste per il 2023	113	----	----	----	----	113
Totale operatori	151	214	555	1	27	921
Coordinatori					27	27
Totale del personale assegnato al servizio	151	214	555	1	27	948

Si sottolinea che il fabbisogno è dovuto per n. 81 unità per fabbisogno aggiuntivo come da business plan e per n. 32 unità per turnover a seguito di quiescenza, dimissioni e licenziamento.

B) TRASPORTO SECONDARIO

Per la fornitura del servizio di trasporto secondario Sanitaservice ha provveduto al reclutamento del personale adibito al servizio in parola attenendosi a quanto stabilito dall'art 4 delle Linee Guida regionali recanti la disciplina delle clausole sociali (ai co. 5,6,7,8) e pertanto ha disposto con propria Determinazione n. 195 del 13/11/2021 l'internalizzazione di complessive 119 unità lavorative.

L'avvio a regime del servizio ha fatto emergere e/o meglio definire specifiche esigenze di Asl Lecce come il trasporto di pazienti barellati, attività questa il cui fabbisogno non era stato considerato nella redazione del business plan. Dovendovi far fronte è necessario acquisire unità di operatori professionalmente idonei con qualifiche di operatore socio-sanitario e/o di soccorritore.

Si valuta l'esigenza dunque di assumere n. 3 unità in cat. B2. Di seguito si riporta un prospetto sintetico con l'attuale composizione dell'organico destinato al servizio (al netto dei passaggi automatici di categoria economica previsti dal contratto ed in atto), il raffronto con il fabbisogno e le necessarie integrazioni di personale per categoria:

	B	B2	B3	C	Tot.
Personale al 31/12/2023	2	111	1	5	119
Integrazioni previste per il 2024		3			3
Totale	2	114	1	5	122

C) MANUTENZIONE DELLE AREE VERDI

L'organico assegnato al servizio è costituito da n. 14 unità. Tenuto conto dell'aumento degli interventi di manutenzione e la previsione di progettare nuove aree verdi, si rende necessario integrare l'organico di una unità di operatore cat. A, di una un coordinatore cat. B3 e di una figura specializzata, quale agronomo/agrotecnico) cat. C.

	A	A1	A2	B3	C1	Tot.
Personale al 31/12/2023	0	3	10	1	0	14
Integrazioni previste per il 2023	2	0	0	0	1	17
Totale del personale assegnato	2	3	10	1	1	17

Il programma prevede dunque l'integrazione di n.2 unità in categoria A e di una unità in categoria C1 a partire dal mese di aprile 2024.

D) CONDUZIONE FUNZIONALE E GESTIONE DEL SISTEMA INFORMATIVO AUTOMATIZZATO AZIENDALE

Il servizio è fornito da tecnici specializzati per n. 21 unità lavorative previste da *Business Plan*. Una unità cat. DS è stata posta in quiescenza. Se ne prevede la sostituzione con una unità cat. C1. Di seguito si riporta un prospetto sintetico con l'attuale composizione dell'organico destinato al servizio e le previste integrazioni:

	C1	D	DS	Tot.
Personale al 31/12/2022	8	2	10	20
Integrazioni previste per il 2023	1	----	----	1
Totale del personale assegnato	9	2	10	21

Il programma prevede dunque l'integrazione di n.1 unità in categoria C1 a far data da aprile 2024.

E) ATTIVITÀ DI GESTIONE DEL CENTRO UNICO DI PRENOTAZIONE AZIENDALE (CUP), SUPPORTO TECNICO ED AFFIANCAMENTO OPERATIVO DEL PERSONALE AZIENDALE

Il servizio è fornito da impiegati prevalentemente in categoria C. Le unità categoria D hanno acquisito la categoria superiore a seguito di ricorso.

	B	B3	C	C1	D	DS	Tot.
Personale al 31/12/2023	1	3	7	157	2	1	172
Integrazioni previste per il 2023	----	----	----	3	----	----	----
Totale del personale assegnato	1	3	7	160	2	1	174

Il programma prevede dunque l'integrazione di n.3 unità in categoria C1 a partire dal mese di aprile 2024.

F) SERVIZIO EMERGENZA URGENZA SEUS 118

Benché per il personale addetto al servizio di emergenza-urgenza sia prevista l'esclusione dal blocco assunzionale disposto dalla Regione Puglia, si riportano i dati delle integrazioni di personale necessario:

	Previsti	Personale passato ad altro servizio per inidoneità sopravvenuta	Personale cessato per licenziamento, pensionamenti od immissioni	Personale neoassunto a T.I.	Personale neoassunto a T.D.	Organico effettivo a seguito delle integrazioni
Autisti soccorritori	128	-5	- 2	1	6	128
Soccorritori	90	-2		0	2	90
Totale	218	-7	-2	1	8	218

Il programma prevede dunque la trasformazione del rapporto di lavoro a tempo indeterminato delle otto unità assunte per sostituire personale cessato. Al numero di 218 unità si aggiungono, per l'ovvia necessità di garantire costantemente le risorse necessarie allo svolgimento del servizio, le unità assunte a tempo determinato per sostituzioni di lunghe malattie, L.104, gravidanza, ecc. Il ricorso al rinnovo di contratti di breve durata potrà esporre l'azienda al rischio di consolidamento del rapporto previsto dal ccnl.

G) RIEPILOGO ASSUNZIONI

	A	B2	C	C1	tot
Pulizie/ausiliariato	113				113
Trasporto primario		2	6		8
Trasporto secondario		3			3
Manutenzione verde	2		1		3
Conduzione Sistema Informativo				1	1
Supporto tecnico ed affiancamento				3	3
totale	115	5	7	4	131

4. PIANO BIENNALE DEGLI ACQUISTI DI BENI E SERVIZI

Settore	CPV	Descrizione dell'acquisto	Livello di priorità	Nuovo affidamento di contratto in essere	2024	2025
Forniture	09210000-4 - Preparati lubrificanti	Acquisizione adblue per gli autoveicoli aziendali	2	no	€ 5.000,00	€ 5.000,00
Forniture	39830000-9 - Prodotti per la pulizia	Acquisizione Forniture prodotti pluriuso per i servizi di igiene e pulizia ospedaliera	1	no	€ 284.000,00	€ 284.000,00
Forniture	16000000-5 - Macchinari agricoli	Noleggio attrezzature meccaniche e/ a batterie per la manutenzione del verde	3	no	€ 23.290,00	€ 0,00
Forniture	16000000-5 - Macchinari agricoli	Acquisizione materiale di consumo per il servizio manutenzione del verde	3	no	€ 3.000,00	€ 3.000,00
Forniture	43323000-3 - Impianti di irrigazione	Acquisizione di materiale per impianti di irrigazione per le aree esterne	3	no	€ 500,00	€ 500,00
Forniture	33000000-0 - Apparecchiature mediche, prodotti farmaceutici e per la cura personale	Acquisizione Forniture di materiale pluriuso per il servizio di Trasporto sanitario in emergenza urgenza S.E.U.S.	1	no	€ 8.000,00	€ 1.000,00
Servizi	50421000-2 - Servizi di riparazione e manutenzione di attrezzature mediche	Affidamento servizio di assistenza tecnica e verifiche di sicurezza su attrezzature elettromedicali	1	no	€ 10.000,00	€ 10.000,00
Forniture	18830000-6 - Calzature protettive	Acquisizione in somministrazione di scarpe antinfortunistiche da destinare alle attività di Sanitaservice	1	no	€ 62.500,00	€ 63.000,00
Forniture	18100000-0 - Indumenti ad uso professionale, indumenti speciali da lavoro e accessori	Acquisizione in somministrazione di kit di vestiario per gli operatori del servizio di trasporto secondario	2	no	€ 5.000,00	€ 1.000,00

Forniture	33190000-8 - Dispositivi e prodotti medici vari	Acquisizione in somministrazione per anni due di Mascherine FFP2	1	no	€ 0,00	€ 2.000,00
Forniture	33190000-8 - Dispositivi e prodotti medici vari	Acquisizione in somministrazione di guanti in nitrile monouso per anni due	1	no	€ 1.000,00	€ 1.000,00
Forniture	39830000-9 - Prodotti per la pulizia	Acquisizione panni monouso preimpregnati	1	no	€ 970.000,00	€ 970.000,00
Forniture	09200000-1 - Prodotti derivati da petrolio, carbone e oli	Acquisizione di Prodotti per la prevenzione delle infestazioni da destinare alle attività di Sanitaservice ASL LE.	1	no	€ 12.000,00	€ 15.000,00
Forniture	42950000-0 - Parti di macchinari di impiego generale	Acquisizione di dischi per monospazzole e lavasciuga da destinare alle attività di Sanitaservice ASL LE	3	no	€ 15.000,00	€ 15.000,00
Servizio	CPV 98310000-9-001 – Servizi di lavanderia e di lavaggio a secco	Acquisizione servizio lavanolo per vestiario operatori SEUS	1	si	€ 245.000,00	€ 245.000,00
Forniture	CPV 77310000-6 - Servizi di piantagione e manutenzione di zone verdi	Acquisizione alberature e specie vegetali	2	no	€ 2.000,00	€ 3.000,00
Servizi	39713410-0 - Macchine per la pulizia	Noleggio attrezzature per la pulizia: carrelli e lavasciuga	1	no	€ 80.000,00	€ 80.000,00
Servizi	34144900-7 Veicoli commerciali	Noleggio veicoli commerciali servizio igiene	2		€ 7.700,00	€ 7.700,00

L' AMMINISTRATORE UNICO
Dott. Francesco Saverio MASSARO