

## CAPITOLO 9. LE RISORSE FINANZIARIE.

### 9.1 Le entrate dei presidi.

In questo capitolo si forniscono le informazioni relative all'aspetto economico dei presidi per disabili. Si esaminerà innanzitutto la distribuzione degli ospiti secondo il tipo di retta corrisposta dagli stessi; l'esistenza di finanziamenti da parte di pubbliche amministrazioni e per quali attività gli stessi finanziamenti vengono erogati; l'ammontare delle entrate e delle spese in ambito provinciale e per tipologia di Presidio; il costo medio annuo e giornaliero complessivo per utente, in relazione alle province e alle tipologie di Presidio.

**Tabella 9.1 Ripartizione degli ospiti secondo la tipologia di retta corrisposta.**

Tipologia di retta	Ospiti	
	v.a.	%
Con retta integralmente a carico	161	32,5
Con retta parzialmente a carico	127	25,6
A titolo gratuito	208	41,9
<b>Totale</b>	496	100,0

I dati evidenziano che l'incidenza percentuale degli utenti ospitati a titolo gratuito risulta prevalente in quanto rappresenta il 41,9% del totale. Le loro rette sono evidentemente corrisposte da amministrazioni pubbliche. Seguono gli assistiti che corrispondono integralmente la retta. Coloro che contribuiscono in misura parziale al pagamento della retta costituiscono la percentuale più bassa (25,6%). Una parte della retta viene quindi pagata da enti pubblici.

Nella tabella 9.2 si verifica l'esistenza o meno di finanziamenti da parte delle pubbliche amministrazioni a favore dei presidi.

**Tabella 9.2 Presidi secondo i finanziamenti corrisposti da amministrazioni pubbliche.**

Finanziamenti da amministrazioni pubbliche	Presidi	
	v.a.	%
<b>Si</b>	14	87,5
<b>No</b>	2	12,5
<b>Totale</b>	16	100,0

I dati evidenziano che 14 presidi ricevono finanziamenti dalle pubbliche amministrazioni per l'espletamento delle loro attività, mentre 2 strutture non ricevono alcun finanziamento.

Nella seguente tabella 9.3 i presidi che ricevono finanziamenti sono ripartiti secondo la tipologia di finanziamento.

**Tabella 9.3 Presidi secondo la tipologia di finanziamento da parte di pubbliche amministrazioni.**

Tipologia di finanziamento	Presidi	
	v.a.	%
Per attività assistenziali	9	64,3
Per attività sanitarie	5	35,7
Per altri tipi di attività	-	-
<b>Totale</b>	14	100,0

Si può osservare che 9 presidi ricevono finanziamenti per lo svolgimento di attività assistenziali, mentre 5 per l'attuazione di attività sanitarie. Non risultano erogati finanziamenti per lo svolgimento di altri tipi di attività.

Si osserva adesso la distribuzione dei diversi tipi di entrate secondo le province (tabella 9.4).

**Tabella 9.4 Ripartizione delle voci di entrata secondo le province.**

Province	Voci di entrata						Totale	
	Rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico degli assistiti o loro famiglie		Rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico di enti pubblici		Altre entrate			
	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%
Cagliari	950.495.442	26,1	9.439.110.550	87,1	83.345.000	12,2	10.472.950.992	69,1
Nuoro	542.058.000	14,9	577.825.000	5,3	72.800.000	10,7	1.192.683.000	7,9
Oristano	156.000.000	4,3	250.000.000	2,3	-	-	406.000.000	2,7
Sassari	1.986.720.300	54,7	572.720.000	5,3	524.287.154	77,1	3.083.727.454	20,3
Totale	3.635.273.742	100,0	10.839.655.550	100,0	680.432.154	100,0	15.155.361.446	100,0

A livello regionale, l'ammontare complessivo delle entrate dei presidi per disabili è pari a 15.155.361.446 lire. La percentuale preponderante appartiene alla provincia di Cagliari (69,1%). Nella provincia di Sassari si registra il 20,3% del totale.

La percentuale più bassa si colloca in provincia di Oristano (2,7%). La provincia di Nuoro detiene il 7,9% delle entrate totali.

Per quanto riguarda la suddivisione di ogni tipologia di entrata in ciascuna provincia, si può notare che il 54,7% del totale dell'importo proveniente dalle rette, dai contributi e dai sussidi a carico degli assistiti appartiene alla provincia di Sassari. Segue, con notevole distacco, la provincia di Cagliari con il 26,1%.

La provincia di Oristano con il 4,3% possiede la percentuale più bassa di questo tipo di entrata. In provincia di Nuoro si registra il 14,9% del totale.

Per quanto riguarda la distribuzione percentuale delle rette, dei contributi e dei sussidi a carico degli enti pubblici l'87,1% risulta in provincia di Cagliari.

Risultano marginali le quote percentuali possedute dalle altre province: la provincia di Nuoro e la provincia di Sassari possiedono entrambe un'identica percentuale del 5,3%; la provincia di Oristano detiene il 2,3%.

La tipologia "Altre entrate" è distribuita per il 77,1% in provincia di Sassari, per il 12,2% in provincia di Cagliari, per il 10,7% in provincia di Nuoro. Questo tipo di entrata non si rileva nella provincia di Oristano.

I dati illustrati nella tabella 9.5 evidenziano sul valore percentuale, a livello regionale, di ogni tipologia di entrata nonché la ripartizione in ciascuna provincia delle entrate complessive secondo la tipologia.

**Tabella 9.5 Distribuzione delle voci di entrata per provincia.**

Voci di entrata	Province									
	Cagliari		Nuoro		Oristano		Sassari		Totale	
	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%
Rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico degli assistiti o loro famiglie	950.495.442	9,1	542.058.000	45,5	156.000.000	38,4	1.986.720.300	64,4	3.635.273.742	24,0
Rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico di enti pubblici	9.439.110.550	90,1	577.825.000	48,4	250.000.000	61,6	572.720.000	18,6	10.839.655.550	71,5
Altre entrate	83.345.000	0,8	72.800.000	6,1	-	-	524.287.154	17,0	680.432.154	4,5
<b>Totale</b>	10.472.950.992	100,0	1.192.683.000	100,0	406.000.000	100,0	3.083.727.454	100,0	15.155.361.446	100,0

I dati esposti nella tabella 9.5 evidenziano che la percentuale preponderante di entrate è costruita dalle rette, contributi, sussidi, rimborsi a carico di enti pubblici (71,5%). Questo dato corrisponde alla percentuale di ospiti che usufruiscono del ricovero presso le strutture per disabili a titolo gratuito, che risulta più elevata rispetto alla percentuale di ricoverati che corrispondono integralmente la retta e a quelli che la versano parzialmente (tabella 9.1).

Le rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico degli assistiti o loro famiglie rappresentano il 24% del totale. La percentuale più bassa è formata dalla tipologia “Altre entrate” (4,5%).

Per quanto concerne la ripartizione delle tipologie di entrata tra le province, si osserva in provincia di Cagliari che la quasi totalità delle entrate è costituita dalle rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico di enti pubblici (90,1%). La residua percentuale del 9,9% è costituita per il 9,1% dalle rette, contributi, sussidi, rimborsi a carico degli assistiti e per lo 8,8% dal “Altre entrate”.

In provincia di Nuoro la percentuale più alta delle entrate è formata dalle rette, contributi, sussidi, rimborsi a carico degli enti pubblici (48,4%). Seguono, con alcuni punti percentuali in meno, le rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico degli assistiti (45,5%). La tipologia “Altre entrate” rappresenta il 6,1% del totale.

Nella provincia di Oristano il totale delle entrate è formato per il 61,6% dalle rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico di enti pubblici e per il 38,4% dalle rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico degli assistiti. Non si registra la presenza di “Altre entrate”.

La percentuale preponderante delle entrate della provincia di Sassari è rappresentata dalle rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico di enti pubblici, con il 71,5%. Le rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico degli assistiti costituiscono il 24%. La tipologia “Altre entrate” costituisce la percentuale più bassa (4,5%).

I tre tipi di entrate finanziarie sono adesso suddivise tra le tipologie di Presidio (tabella 9.6).

**Tabella 9.6 Ripartizione delle tipologie di Presidio secondo le voci di entrata.**

Tipologia di Presidio	Voci di entrata						Totale	
	Rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico degli assistiti o loro famiglie		Rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico di enti pubblici		Altre entrate			
	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%
Casa protetta	3.346.797.742	92,1	9.897.501.550	91,3	597.087.154	87,8	13.841.386.446	91,3
Comunità alloggio per disabili	288.476.000	7,9	335.720.000	3,1	21.345.000	3,1	645.541.000	4,3
Centro di pronta accoglienza	-	-	183.000.000	1,7	62.000.000	9,1	245.000.000	1,6
Comunità socio-riabilitativa	-	-	423.434.000	3,9	-	-	423.434.000	2,8
Totale	3.635.273.742	100,0	10.839.655.550	100,0	680.432.154	100,0	15.155.361.446	100,0

Si può notare che la quasi totalità delle entrate finanziarie appartiene alle Case protette (91,3%). La residua percentuale dell'8,7% è così ripartita: il 4,3% nelle Comunità alloggio; il 2,8% nella Comunità socio-riabilitativa; l'1,6% nel Centro di pronta accoglienza.

L'analisi della suddivisione di ogni singola voce di entrata tra le differenti tipologie mette in luce che il 92,1% delle rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico degli assistiti o loro famiglie appartiene alle Case protette. La rimanente percentuale del 7,9% si riscontra nelle Comunità alloggio.

Questo tipo di entrata finanziaria non si riscontra nel Centro di pronta accoglienza e nella Comunità socio-riabilitativa.

Per quanto riguarda le rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico degli enti pubblici le Case protette introitano il 91,3% del totale. Nella Comunità socio-riabilitativa si rileva la percentuale del 3,9%; nelle Comunità alloggio il 3,1%; nel Centro di pronta accoglienza l'1,7%.

La tipologia "Altre entrate" appartiene per l'87,8% alle Case protette, per il 9,1% al Centro di pronta accoglienza, per il 3,1% alle Comunità alloggio. Non si registra la presenza di questo tipo di entrata nella Comunità socio-riabilitativa.

**Tabella 9.7 Voci di entrata secondo le diverse tipologie di Presidio.**

Voci di entrata	Tipologia di Presidio								Totale	
	Casa protetta		Comunità alloggio per disabili		Centro di pronta accoglienza		Comunità socio - riabilitativa			
	v.a.	%	v.a.	%			v.a.	%	v.a.	%
Rette, contributi, sussidi, rimborsi, a carico degli assistiti o loro famiglie	3.346.797.742	24,2	288.476.000	44,7	-	-	-	-	3.635.273.742	24,0
Rette, contributi, sussidi, rimborsi a carico di enti pubblici	9.897.501.550	71,5	335.720.000	52,0	183.000.000	74,7	423.434.000	100,0	10.839.655.550	71,5
Altre entrate	597.087.154	4,3	21.345.000	3,3	62.000.000	25,3	-		680.432.154	4,5
Totale	13.841.386.446	100,0	645.541.000	100,0	245.000.000	100,0	423.434.000	100,0	15.155.361.446	100,0

L'esame della distribuzione delle voci di entrata nella tipologia di struttura preponderante, la Casa protetta, evidenzia che il 71,5% del totale delle risorse è composto dalle rette versate dagli enti pubblici, il 24,2% dalle rette a carico degli assistiti, il 4,3% da "altre entrate".

Il 52% del totale delle entrate delle Comunità alloggio è rappresentato dalle rette a carico degli enti pubblici, il 44,7% dalle rette corrisposte dagli assistiti, il 3,3% da "Altre entrate".

Nel Centro di pronta accoglienza le risorse si compongono per il 74,7% dalle rette provenienti dagli enti pubblici e per il 25,3% da "Altre entrate". Non si registrano rette a carico degli assistiti.

Nella Comunità socio-riabilitativa le fonti di finanziamento derivano interamente dalle rette a carico degli enti pubblici. Non si rilevano rette a carico degli assistiti né l'esistenza di "Altre entrate".

## 9.2 I costi di gestione dei presidi.

Il presente paragrafo illustra la spesa sostenuta dalle strutture residenziali per disabili, secondo l'ambito provinciale, e in relazione alle diverse tipologie residenziali. Si verificherà inoltre,

sempre in ambito provinciale e di tipologia di struttura, il tipo di risultato gestionale: in pareggio, in avanzo, in disavanzo.

Si procederà altresì alla verifica del costo medio annuale e giornaliero sostenuto dalle strutture per ogni utente ospitato.

La tabella 9.8 illustra le spese sostenute dai presidi per disabili nell'ambito regionale e provinciale.

**Tabella 9.8 Ripartizione della spesa per province.**

Province	Spese	
	v.a.	%
Cagliari	10.158.721.620	72,0
Nuoro	1.192.649.000	8,5
Oristano	380.000.000	2,6
Sassari	2.379.297.754	16,9
<b>Sardegna</b>	<b>14.110.668.374</b>	<b>100,0</b>

La spesa complessiva, a livello regionale, è pari a 14.110.668.374 lire. La percentuale preponderante si riscontra in provincia di Cagliari in quanto pari al 72% del totale. L'incidenza percentuale più bassa appartiene alla provincia di Oristano con il 2,6%.

In provincia di Sassari la spesa ammonta al 16,9%; in provincia di Nuoro è pari all'8,5%.

Nella sottostante tabella 9.9 la spesa totale è suddivisa tra le differenti tipologie di struttura e per provincia.

**Tabella 9.9 Ripartizione della spesa per tipologia di Presidio e per provincia.**

Tipologia	Province								Totale	
	Cagliari		Nuoro		Oristano		Sassari			
	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%
Casa protetta	9.001.942.620	88,6	1.192.649.000	100,0	380.000.000	100,0	1.808.445.754	76,0	12.383.037.374	87,8
Comunità alloggio per disabili	488.345.000	4,8	-	-	-	-	570.852.000	24,0	1.059.197.000	7,5
Comunità socio-riabilitativa	423.434.000	4,2	-	-	-	-	-	-	423.434.000	3,0
Centro di pronta accoglienza	245.000.000	2,4	-	-	-	-	-	-	245.000.000	1,7
Sardegna	10.158.721.620	100,0	1.192.649.000	100,0	380.000.000	100,0	2.379.297.754	100,0	14.110.668.374	100,0

Si osserva che l'87,8% della spesa è effettuata dalle Case protette. La residua percentuale del 12,2% è ripartita nel seguente modo: il 7,5% nelle Comunità alloggio; il 3% nella Comunità socio-riabilitativa; l'1,7% nel Centro di pronta accoglienza.

La tabella contiene un'ulteriore informazione concernente la ripartizione della spesa sostenuta da ciascuna provincia tra le diverse tipologie di Presidio.

Nella provincia di Cagliari la percentuale preponderante della spesa (88,6%) risulta effettuata dalle Case protette. Nelle Comunità alloggio si riscontra il 4,8% della spesa. Nella Comunità socio-riabilitativa e nel Centro di pronta accoglienza la spesa di gestione è pari, rispettivamente, al 4,2% e al 2,4% del totale.

Nelle province di Nuoro e di Oristano è presente una sola tipologia di Presidio, la casa protetta, che assorbe l'intera spesa presente nelle due province.

In provincia di Sassari la percentuale maggiore di spesa (76%) appartiene alle Case protette; la residua percentuale del 24% risulta effettuata dalla Comunità alloggio. Non si rileva la presenza di Comunità socio-riabilitative e Centri di pronta accoglienza.

### 9.3 Il bilancio dei presidi.

Si effettua adesso il rapporto tra le entrate e le spese in ogni singola provincia per verificare se l'esercizio è in pareggio, in avanzo o in disavanzo.

**Tabella 9.10 Rapporto entrate/ spese per Province.**

Province	Rapporto entrate/spese						
	Entrate	Spese	Pareggio	Avanzo		Disavanzo	
	v.a.	v.a.	v.a.	v.a.	%	v.a.	%
Cagliari	10.472.950.992	10.158.721.620	-	314.229.372	30,1	-	-
Nuoro	1.192.683.000	1.192.649.000	-	34.000	-	-	-
Oristano	406.000.000	380.000.000	-	26.000.000	2,5	-	-
Sassari	3.083.727.454	2.379.297.754	-	704.429.700	67,4	-	-
<b>Sardegna</b>	<b>15.155.361.446</b>	<b>14.110.668.374</b>	<b>-</b>	<b>1.044.693.072</b>	<b>100,0</b>	<b>-</b>	<b>-</b>

I dati contenuti nella tabella 9.10 evidenziano, a livello regionale, dal rapporto tra il totale delle entrate e il totale delle spese, una situazione di avanzo pari a 1.044.693.072 lire, corrispondente in percentuale al 6,9% delle entrate totali. Le spese rappresentano il 93,1% delle entrate.

Le quattro province presentano tutte una situazione di esercizio finanziario in avanzo. Non si rilevano quindi casi di esercizio in pareggio o in disavanzo.

La percentuale preponderante dell'avanzo complessivo si riscontra nella provincia di Sassari (67,4%). In provincia di Cagliari la percentuale di avanzo è pari al 30,1% del totale; in provincia di Oristano risulta il 2,5% del totale. Nella provincia di Nuoro emerge un avanzo di 34.000 lire.

Si procede adesso all'esame delle situazioni gestionali delle diverse tipologie di Presidio (tabella 9.11).

**Tabella 9.11 Situazione gestionale dei presidi secondo la tipologia.**

Tipo di esercizio	Tipologia di Presidio								Totale	
	Casa protetta		Comunità alloggio per disabili		Centro di pronta accoglienza		Comunità socio-riabilitativa			
	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%	v.a.	%
In pareggio	5	50,0	2	50,0	1	100,0	1	100,0	9	56,2
In avanzo	4	40,0	-	-	-	-	-	-	4	25,0
In disavanzo	1	10,0	2	50,0	-	-	-	-	3	18,8
Totale	10	100,0	4	100,0	1	100,0	1	100	16	100,0

Delle complessive 16 strutture per disabili 9 presentano un tipo di esercizio finanziario in pareggio, 4 risultano con l'esercizio in pareggio e 3 con l'esercizio in disavanzo.

Per quanto concerne la situazione gestionale delle diverse tipologie di struttura si evidenzia che, delle 10 Case protette, 5 risultano con l'esercizio in pareggio, 4 con l'esercizio in avanzo e una con l'esercizio in disavanzo.

Delle 4 Comunità alloggio 2 presentano l'esercizio in pareggio e 2 l'esercizio in disavanzo. Il Centro di pronta accoglienza risulta avere chiuso l'esercizio in pareggio così come la Comunità socio-riabilitativa.

Nella sottostante tabella 9.12 si effettua il rapporto tra le entrate e le spese in relazione ad ogni tipologia di struttura.

**Tabella 9.12 Rapporto entrate/spese per tipologia di struttura.**

Tipologia di Presidio	Rapporto entrate/spese						
	Entrate	Spese	Pareggio	Avanzo		Disavanzo	
	v.a.	v.a.	v.a.	v.a.	%	v.a.	%
Casa protetta	13.841.386.446	12.383.037.374	-	1.458.349.072	10,5	-	-
Comunità alloggio per disabili	645.541.000	1.059.197.000	-	-	-	-413.656.000	39,0
Centro di pronta accoglienza	245.000.000	245.000.000	1	-	-	-	-
Comunità socio-riabilitativa	423.434.000	423.434.000	1	-	-	-	-
<b>Totale</b>	15.155.361.446	14.110.668.374	2	1.458.349.072	6,9	-413.656.000	-

Si evidenzia una situazione di disavanzo nelle Comunità alloggio per disabili per un importo pari a 413.656.000 lire, corrispondente in percentuale al 39% delle spese. Nelle Case protette si riscontra invece un avanzo pari a 1.458.349.072 lire (10,5% delle entrate). Si può altresì osservare che il Centro di pronta accoglienza e la Comunità socio-riabilitativa hanno chiuso l'esercizio finanziario in pareggio.

## 9.4 Il costo medio per utente delle singole tipologie di Presidio.

Se le spese sostenute dai presidi, contenute nella precedente tabella 9.12, vengono rapportate al numero degli ospiti rilevati in ciascuna provincia e nelle diverse tipologie di residenza si ottiene il costo medio annuo e giornaliero per utente in ambito provinciale (tabella 9.13) e per tipologia di residenza (tabella 9.14).

**Tabella 9.13 Rapporto spesa/numero ospiti per provincia.**

Province	Rapporto spesa/numero ospiti			
	Spesa	Ospiti	Spesa media annua pro capite	Spesa media giornaliera pro capite
	v.a.	v.a.	v.a.	v.a.
Cagliari	10.158.721.620	259	39.222.863	107.459
Nuoro	1.192.649.000	52	22.935.558	62.837
Oristano	380.000.000	13	29.230.769	80.084
Sassari	2.379.297.754	172	13.833.126	37.899
<b>Sardegna</b>	14.110.668.374	496	28.448.928	77.942

Si rileva, a livello regionale, una spesa media annua pro capite pari a 28.448.928 lire per ospite, e un costo medio giornaliero di 77.942 lire.

Relativamente alle singole province, la spesa media annua pro capite più elevata è effettuata nella provincia di Cagliari in quanto pari a 39.222.863 lire e un costo giornaliero di 107.459 lire,

seguita dalla provincia di Oristano con un costo medio annuo di 29.230.769 lire e un costo medio giornaliero di 80.084 lire.

La spesa media annua per ospite più bassa si registra in provincia di Sassari con 13.833.126 lire per utente e una spesa media giornaliera di 37.899 lire. In provincia di Nuoro il costo annuo pro capite è pari a 22.935.558 lire e il costo medio giornaliero a 62.837 lire.

Si procede adesso ad osservare la spesa media annua e quella giornaliera per assistito nelle singole tipologie di struttura.

I dati mettono in luce che la spesa media annua per ospite più elevata si riscontra nel Centro di pronta accoglienza poiché risulta di 49.000.000 di lire, cui corrisponde un costo medio giornaliero di 134.246 lire. Seguono la Comunità socio-riabilitativa con una spesa media annua di 42.343.400 lire e un costo medio giornaliero di 116.009 lire.

Nelle Comunità alloggio si riscontra che il costo medio annuo per ospite è pari a 37.828.464 lire e quello giornaliero a 103.639 lire. La spesa media annua pro capite più bassa appartiene alle Case protette con 27.335.623 lire e 74.892 lire medie giornaliere.

**Tabella 9.14 Rapporto spesa/numero ospiti per tipologia di Presidio.**

Tipologia di Presidio	Rapporto spesa numero ospiti			
	Spese	Numero ospiti	Spesa media annua pro capite	Spesa media giornaliera pro capite
	v.a.	v.a.	v.a.	v.a.
Casa protetta	12.383.037.374	453	27.335.623	74.892
Comunità alloggio per disabili	1.059.197.000	28	37.828.464	103.639
Centro di pronta accoglienza	245.000.000	5	49.000.000	134.246
Comunità socio-riabilitativa	423.434.000	10	42.343.400	116.009
<b>Totale</b>	14.110.668.374	496	28.448.928	77.942