



azienda pubblica per i servizi alla persona

Via Circondaria Nord, 39
41013 Castelfranco Emilia (MO)

ALLEGATO C)
alla deliberazione dell'Amministratore unico
n. 14 del 28/6/2021

PROPOSTA DI BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2021
con ALLEGATO DOCUMENTO DI BUDGET e RELAZIONE ILLUSTRATIVA 2021

Castelfranco Emilia, 28/6/2021

BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2021
con ALLEGATO DOCUMENTO DI BUDGET

Conto Economico

Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2021
A) Valore della produzione		3.205.967,00
1) Ricavi da attività per servizi alla persona		1.974.943,00
a) rette		1.013.731,00
Rette Ospiti paganti in proprio (A1a)	1.013.731,00	
Rette Ospiti assistiti da Comuni (A1a)		
Rette Ospiti da Comuni		
b) oneri a rilievo sanitario		947.212,00
QUOTA FRNA	947.212,00	
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	0,00	-
d) altri ricavi		14.000,00
2) Costi Capitalizzati		63.897,00
a) incrementi di imm. per lavori inter.		
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti		63.897,00
Quota utilizz. contrib. in c/capitale	63.896,96	
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso		
4) Proventi e ricavi diversi		478.691,00
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00	12.500,00
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		465.191,00
rimborsi e recuperi per attività diverse	358.741,00	
rimborsi FNA e FSR acq. DPI	105.000,00	
altri rimborsi (gare, postali, utenze, vari)	1.450,00	
c) plusvalenze ordinarie		-
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie		
Sopravvenienze attive e insuss. del pass		
Arrotondamenti attivi		
Recupero spese legali		1.000,00
e) altri ricavi istituzionali		-
f) Ricavi da attività commerciale		

5) Contributi in conto esercizio		688.436,00
a) contributi dalla Regione		
b) contributi dalla Provincia		
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale		683.936,00
Serv. a rich. dai Committ. e costi non remuner		
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.		
d) contributi dall'Azienda Sanitaria		-
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		-
f) altri contributi da privati Fondazione		4.500,00
B) Costi della produzione		3.079.951,00
6) acquisti beni		119.600,00
a) beni socio - sanitari		110.300,00
Presidi per incontinenza	25.000,00	
Parafarmaci e materiale sanitario B6	9.000,00	
Materiale igienico sanitario (b6a)	13.000,00	
Animazione	300,00	
Acquisto beni socio-sanitari	3.000,00	
Corona virus: DPI e altri vari	50.000,00	
Altri costi del lavoro (DPI, mat. igien-sanit.)	10.000,00	
b) beni tecnico - economali		9.300,00
Carburante automezzi (b6)	200,00	
Altro materiale non sanitario	300,00	
Materiali di consumo	3.000,00	
Cancelleria (b6b)	2.600,00	
Piccoli acquisti (b6b)	250,00	
Acquisti beni tecnico economali	350,00	
Abbonamenti e riviste	2.600,00	
7) Acquisti di servizi		965.845,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		-
Servizio terapeuta della riabilitazione	0,00	
b) servizi esternalizzati		586.560,00
Servizi pulizia e disinfestazione (b7b)	111.000,00	
Servizio ristorazione (b7b)	225.000,00	
Lavanderia piana (b7b)	31.500,00	
Lavanderia indumenti ospiti (b7b)	28.000,00	
Rifiuti speciali (b7k)	45.000,00	
Lavanolo divise personale (b7b)		
Servizio paghe	6.000,00	
Posta certificata	60,00	
Servizi informatici	1.500,00	
Servizio parrucchiere/barbiere	4.000,00	
Servizio podologo	3.000,00	
Servizi pratiche di pensione	3.000,00	
Servizi prevenzione legionellosi	5.500,00	

Servizi afferenti prep.atti gara appalto	7.000,00	
Servizi legali	35.000,00	
Servizio procedure concorsuali	14.000,00	
Servizio recupero crediti	12.000,00	
Corona virus: servizi	55.000,00	
c) trasporti		8.000,00
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali		-
e) altre consulenze		95.000,00
Prestazioni prof.li esterne (b7e)	23.500,00	
Direzione lavori	18.000,00	
Servizi privacy e sicurezza (b7)	53.500,00	
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione		30.000,00
Costo del servizio (b7f)	30.000,00	
g) utenze		58.500,00
Energia Elettrica (b7g)	33.000,00	
Gas metano (b7g)	17.000,00	
Acqua (b7g)	4.500,00	
Spese telefoniche gett. (b7g)		
Spese telefoniche (b7g)	4.000,00	
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		96.900,00
manutenzioni attrezz. sanitarie	6.500,00	
Ascensori (b7h)	2.000,00	
Impianti idraulici, termici, antinc. (b7h)	36.000,00	
Estintori (b7h)	1.700,00	
Manut. Immobili (b7h)	35.000,00	
Manut. Immobili (b7h) da imputare al fondo	-35.000,00	
Altre Manutenzioni da imputare al fondo		
Acq. materiali diversi (b7h)	1.700,00	
Aree verdi (b7h)	5.300,00	
Altri impianti elettrici, macc., attrezz. (b7h)	12.000,00	
Canoni manut. attrezz. (b7)	400,00	
Canoni assist. software e hardware	30.000,00	
Manutenzioni software & hardware	1.000,00	
Manutenzione auto	300,00	
i) costi per organi istituzionali		20.000,00
Compensi organi istituzionali	12.000,00	
Compenso revisore dei conti	8.000,00	
j) assicurazioni		38.985,00
Infortuni Amministratori, volontari, ecc.	800,00	
Automezzi	340,00	
Incendio e furto sede	6.845,00	
Responsabilità civile	31.000,00	
k) altri		31.900,00
Spese servizi bancari	11.000,00	
Spese amministrativi vari	2.500,00	
Formaz. del personale dip. amm.	1.500,00	

Formaz. del personale assistenziale	9.000,00	
Costo mensa dip.	900,00	
Altri costi del lavoro (medicina lavoro)	7.000,00	
8) Godimento di beni di terzi		14.980,00
a) affitti	10.980,00	
b) canoni di locazione finanziaria		
c) service		4.000,00
Canone noleggio beni	4.000,00	
9) Per il personale		1.785.250,00
a) salari e stipendi		1.534.000,00
Salari e stipendi (b9a)	734.000,00	
Salari e stipendi inter. (b9)	800.000,00	
b) oneri sociali		250.000,00
Oneri sociali (b9b)	240.000,00	
INAIL	10.000,00	
Oneri utilità ripartita pers. cessato		
c) trattamento di fine rapporto		
d) altri costi		1.250,00
10) Ammortamenti e svalutazioni		100.714,00
a) ammortamenti delle imm. immateriali		6.127,00
Ammortamento software e altre imm (cg)	5.405,00	
Ammort. altre immobilizzazioni imm.	722,00	
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		94.587,00
Ammortamenti beni immobili (b10b)	72.096,35	
Ammortamenti mobili e attrezzi (b10b)	8.231,00	
Ammort. macchine d'uffic. e computers	7.752,00	
Ammort.IMPIANTI e MACCHINARI	3.390,00	
Ammortamento altri beni	118,00	
Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari	3.000,00	
c) svalutazione delle immobilizzazioni		
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide		-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo		-
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari		
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico-economici		
12) Accantonamenti ai fondi rischi		
13) Altri accantonamenti		80.000,00
Accanton. salari e stipendi	48.000,00	
Accant. salari e stip. inter.(b9)	32.000,00	
Accantonamenti svalutazione crediti		
14) Oneri diversi di gestione		13.562,00
a) costi amministrativi		3.350,00

Spese di spedizione	2.500,00	
Spese postali	850,00	
b) imposte non sul reddito		612,00
Marchi e bolli (b14b)	612,00	
c) tasse		8.350,00
Bolli e imposte automezzi (b14)	150,00	
Altre imposte (b14)	1.500,00	
IMU	700,00	
TARI	6.000,00	
d) altri		1.250,00
Quota associativa CISPEL	1.000,00	
Spese di rappresentanza	50,00	
Spese per pedaggio e parcheggio	50,00	
Utilizzo taxi e mezzi pubblici	50,00	
Altri oneri	100,00	
e) minusvalenze ordinarie		
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie		-
Sopravvenienze passive ordinarie (b14)		
Arrotondamenti passivi		
g) contr. erogati ad aziende non-profit		
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		126.016,00
C) Proventi e oneri finanziari		
15) Proventi da partecipazioni		-
16) Altri proventi finanziari		
a) interessi att. su titoli dell'attivo circolante		-
b) interessi attivi bancari e postali		
c) proventi finanziari diversi		
17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari		-
a) su mutui		-
b) bancari		-
c) oneri finanziari diversi		-
altri oneri finanziari		
Totale proventi e oneri finanziari (C)		-
D) Rettifiche valore di att. finanziaria		
18) Rivalutazioni		
19) Svalutazioni		
Totale delle rettifiche (D)		-
E) Proventi ed oneri straordinari		
20) Proventi da:		500,00
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	500,00	
b) plusvalenze straordinarie		-
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	0,00	

arrotondamento unità di euro		
21) Oneri da:		-
a) minusvalenze straordinarie	0,00	-
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie		
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		500,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		126.516,00
22) Imposte sul reddito		
a) IRAP		125.016,00
IRAP organi istit.	1.016,00	
IRAP su pers. dipendente	71.000,00	
IRAP su pers. interinale	53.000,00	
b) IRES		1.500,00
23) Utile o (perdita) di esercizio		-

DOCUMENTO DI BUDGET 2021

Descrizione	Previsione 2021	Previsione 2021	Direttore	Organi Istituzionali
A) Valore della produzione		3.205.967,00	3.205.967,00	
1) Ricavi da attività per servizi alla persona		1.974.943,00	1.974.943,00	
a) rette		1.013.731,00	1.013.731,00	
b) oneri a rilievo sanitario		947.212,00	947.212,00	
QUOTA FRNA	947.212,00			
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	0,00	-	-	
d) altri ricavi		14.000,00	14.000,00	
2) Costi Capitalizzati		63.897,00	63.897,00	
a) incrementi di imm. per lavori inter.				
b) quota per utilizzo contributi in conto capitale e donazioni vincolate ad investimenti		63.897,00	63.897,00	
Quota utilizz. contrib. in c/capitale	63.896,96			
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso				
4) Proventi e ricavi diversi		478.691,00	478.691,00	
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00	12.500,00	12.500,00	
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse		465.191,00	465.191,00	
rimborsi e recuperi per attività diverse	358.741,00			
rimborsi FNA e FSR acq. DPI	105.000,00			
altri rimborsi (gare, postali, utenze, vari)	1.450,00			
c) plusvalenze ordinarie		-	-	
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie				
Sopravvenienze attive e insuss. del pass				
Arrotondamenti attivi				
Recupero spese legali		1.000,00	1.000,00	
e) altri ricavi istituzionali		-	-	
f) Ricavi da attività commerciale				
5) Contributi in conto esercizio		688.436,00	688.436,00	
a) contributi dalla Regione				
b) contributi dalla Provincia				
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale		683.936,00	683.936,00	

non remuner	Serv. a rich. dai Committ. e costi			
distr.	Contributi dai Comuni dell'ambito			
	d) contributi dall'Azienda Sanitaria		-	-
	e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		-	-
	f) altri contributi da privati Fondazione			4500,00
	B) Costi della produzione		3.079.951,00	3.079.951,00
	6) acquisti beni		119.600,00	119.600,00
	a) beni socio - sanitari		110.300,00	110.300,00
	Presidi per incontinenza	25.000,00		
B6	Parafarmaci e materiale sanitario	9.000,00		
	Materiale igienico sanitario (b6a)	13.000,00		
	Animazione	300,00		
	Acquisto beni socio-sanitari	3.000,00		
	Corona virus: DPI e altri vari	50.000,00		
	Altri costi del lavoro (DPI, mat. igien-sanit.)	10.000,00		
	b) beni tecnico - economali		9.300,00	9.300,00
	Carburante automezzi (b6)	200,00		
	Altro materiale non sanitario	300,00		
	Materiali di consumo	3.000,00		
	Cancelleria (b6b)	2.600,00		
	Piccoli acquisti (b6b)	250,00		
	Acquisti beni tecnico economali	350,00		
	Abbonamenti e riviste	2.600,00		
	7) Acquisti di servizi		965.845,00	965.845,00
	a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale		-	-
	Servizio terapeuta della riabilitazione	0,00		
	b) servizi esternalizzati		586.560,00	586.560,00
(b7b)	Servizi pulizia e disinfestazione	111.000,00		
	Servizio ristorazione (b7b)	225.000,00		
	Lavanderia piana (b7b)	31.500,00		
	Lavanderia indumenti ospiti (b7b)	28.000,00		
	Rifiuti speciali (b7k)	45.000,00		
	Lavanoio divise personale (b7b)			50,00
	Servizio paghe	6.000,00		
	Posta certificata	60,00		50,00
	Servizi informatici	1.500,00		
	Servizio parrucchiere/barbiere	4.000,00		
	Servizio podologo	3.000,00		

	Servizi pratiche di pensione	3.000,00			
	Servizi prevenzione legionellosi	5.500,00			
appalto	Servizi afferenti prep.atti gara	7.000,00			
	Servizi legali	35.000,00			
	Servizio procedure concorsuali	14.000,00			
	Servizio recupero crediti	12.000,00			
	Corona virus: servizi	55.000,00			
	c) trasporti		8.000,00	8.000,00	
	d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali		-	-	
	e) altre consulenze		95.000,00	95.000,00	
	Prestazioni prof.li esterne (b7e)	23.500,00			
	Direzione lavori	18.000,00			
	Servizi privacy e sicurezza (b7)	53.500,00			
	f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione		30.000,00	30.000,00	
	Costo del servizio (b7f)	30.000,00			
	g) utenze		58.500,00	58.500,00	
	Energia Elettrica (b7g)	33.000,00			
	Gas metano (b7g)	17.000,00			
	Acqua (b7g)	4.500,00			
	Spese telefoniche gett. (b7g)				
	Spese telefoniche (b7g)	4.000,00			
	h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche		96.900,00	96.900,00	
	manutenzioni attrezz. sanitarie	6.500,00			
	Ascensori (b7h)	2.000,00			
(b7h)	Impianti idraulici, termici, antinc.	36.000,00			
	Estintori (b7h)	1.700,00			
	Manut. Immobili (b7h)	35.000,00			
	Manut. Immobili (b7h) da imputare al fondo	-35.000,00			
	Altre Manutenzioni da imputare al fondo				
	Acq. materiali diversi (b7h)	1.700,00			
	Aree verdi (b7h)	5.300,00			
	Altri impianti elettrici, macc., attrezz.(b7h)	12.000,00			1.016,00
	Canoni manut. attrezz. (b7)	400,00			1.016,00
	Canoni assist. software e hardware	30.000,00			
hardware	Manutenzioni software &	1.000,00			
	Manutenzione auto	300,00			
	i) costi per organi istituzionali		20.000,00		20.000,00
	Compensi organi istituzionali				12000
	Compenso revisore dei conti				8000
	j) assicurazioni		38.985,00	38.985,00	

Infortunati Amministratori, volontari, ecc.	800,00			
Automezzi	340,00			
Incendio e furto sede	6.845,00			
Responsabilità civile	31.000,00			
k) altri		31.900,00	31.900,00	
Spese servizi bancari	11.000,00			
Spese amministrativi vari	2.500,00			
Formaz. del personale dip. amm.	1.500,00			
Formaz. del personale assistenziale	9.000,00			
Costo mensa dip.	900,00			
Altri costi del lavoro (medicina lavoro)	7.000,00			
8) Godimento di beni di terzi		14.980,00	14.980,00	
a) affitti	10.980,00			
b) canoni di locazione finanziaria				
c) service		4.000,00	4.000,00	
Canone noleggio beni	4.000,00			
9) Per il personale		1.785.250,00	1.785.250,00	
a) salari e stipendi		1.534.000,00	1.534.000,00	
Salari e stipendi (b9a)	734.000,00			
Salari e stipendi inter. (b9)	800.000,00			
b) oneri sociali		250.000,00	250.000,00	
Oneri sociali (b9b)	240.000,00			
INAIL	10.000,00			
Oneri utilità ripartita pers. cessato				
c) trattamento di fine rapporto				
d) altri costi		1.250,00	1.250,00	
10) Ammortamenti e svalutazioni		100.714,00	100.714,00	
a) ammortamenti delle imm. immateriali		6.127,00	6.127,00	
imm (cg) Ammortamento software e altre	5.405,00			
imm. Ammort. altre immobilizzazioni	722,00			
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali		94.587,00	94.587,00	
(b10b) Ammortamenti beni immobili	72.096,35			
(b10b) Ammortamenti mobili e attrezzi	8.231,00			
computers Ammort. macchine d'uffic. e	7.752,00			
MACCHINARI Ammort.IMPIANTI e	3.390,00			
Ammortamento altri beni	118,00			
sanitari Ammort. attrezzat. socio-ass. e	3.000,00			

c) svalutazione delle immobilizzazioni				
d) svalutazione dei crediti compresi nell'attivo circolante e delle disponibilità liquide			-	-
11) Variazione delle rimanenze di materie prime e materiali di consumo			-	-
a) variazione delle rimanenze di materie prime e dei beni di consumo socio-sanitari				
b) variazione delle rimanenze di materie prime e di beni di consumo tecnico- economici				
12) Accantonamenti ai fondi rischi				
13) Altri accantonamenti		80.000,00	80.000,00	
Accanton. salari e stipendi	48.000,00			
Accant. salari e stip. inter.(b9)	32.000,00			
Accantonamenti svalutazione crediti				
14) Oneri diversi di gestione		13.562,00	13.562,00	
a) costi amministrativi		3.350,00	3.350,00	
Spese di spedizione	2.500,00			
Spese postali	850,00			
b) imposte non sul reddito		612,00	612,00	
Marchi e bolli (b14b)	612,00			
c) tasse		8.350,00	8.350,00	
Bolli e imposte automezzi (b14)	150,00			
Altre imposte (b14)	1.500,00			
IMU	700,00			
TARI	6.000,00			
d) altri		1.250,00	1.250,00	
Quota associativa CISPEL	1.000,00			
Spese di rappresentanza	50,00			
Spese per pedaggio e parcheggio	50,00			
Utilizzo taxi e mezzi pubblici	50,00			
Altri oneri	100,00			
e) minusvalenze ordinarie				
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie			-	-
(b14) Sopravvenienze passive ordinarie				
Arrotondamenti passivi				
g) contr. erogati ad aziende non-profit				
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)		126.016,00	126.016,00	
C) Proventi e oneri finanziari				
15) Proventi da partecipazioni		-	-	
16) Altri proventi finanziari				
a) interessi att. su titoli dell'attivo circolante		-	-	

b) interessi attivi bancari e postali				
c) proventi finanziari diversi				
17) Interessi pas. ed altri oneri finanziari		-	-	
a) su mutui		-	-	
b) bancari		-	-	
c) oneri finanziari diversi		-	-	
altri oneri finanziari				
Totale proventi e oneri finanziari (C)		-	-	
D) Rettifiche valore di att. finanziaria				
18) Rivalutazioni				
19) Svalutazioni				
Totale delle rettifiche (D)		-	-	
E) Proventi ed oneri straordinari				
20) Proventi da:		500,00	500,00	
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	500,00			
b) plusvalenze straordinarie		-	-	
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	0,00			
arrotondamento unità di euro				
21) Oneri da:		-	-	
a) minusvalenze straordinarie	0,00	-	-	
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie				
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		500,00	500,00	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)		126.516,00	126.516,00	
22) Imposte sul reddito				
a) IRAP		125.016,00	125.016,00	
IRAP organi istit.	1.016,00			
IRAP su pers. dipendente	71.000,00			
IRAP su pers. interinale	53.000,00			
b) IRES		1.500,00	1.500,00	
23) Utile o (perdita) di esercizio		-	-	

RELAZIONE AL BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2021

Premessa

La previsione per l'anno 2021 viene elaborata in corso d'anno durante l'emergenza pandemica da Covid-19.

La determinazione quantitativa dei valori inseriti nel Bilancio Economico Annuale di Previsione è determinata sulla base dei dati consuntivi dell'esercizio precedente, dal contesto delineato dai Contratti di Servizio e dai servizi affidati all'ASP e dai progetti in elaborazione, nonché sulla base delle scelte operate, in particolare nell'ambito organizzativo e occupazionale per far fronte all'emergenza sanitaria.

E' pleonastico evidenziare che il risultato di questo Budget 2021 è valutato a condizioni esogene attuali, quindi considerando i primi 5 mesi del 2021 con una situazione di gestione Covid, che vede focolai corposi dentro la Cra, la gestione di positività che limitano di fatto fino a maggio nuovi inserimenti, per poi pensare ad un graduale riavvio nell'anno della occupazione dei posti letto vuoti. L'eventualità di un ulteriore lockdown o di focolai importanti e pertanto di lunga gestione nella Cra, cambierebbe certamente in peggio la previsione.

E' d'obbligo segnalare ai Sindaci soci, come questa situazione economica straordinaria del Bilancio di Asp, esponga l'Azienda a serie difficoltà che avevamo in parte già anticipato nel rendiconto al budget 2020.

Si conferma infatti:

a. Il calo delle giornate di presenza e occupazione dei posti sia in CD che in Cra dovuti al Covid- 19, genera minori ricavi come e pertanto anche una minore capacità finanziaria di cassa;

b. Dal punto di vista della continuità aziendale la situazione 2021 espone l'ASP ad una impossibilità di pianificare interventi straordinari, ad eccezione di quelli non rinviabili ulteriormente per ragioni di sicurezza del lavoro e che sono indicati nella sezione Piano degli investimenti .

c. La situazione è molto fluida e soprattutto restano sul tavolo della trattativa politico istituzionale una serie di temi che se sciolti favorevolmente, potrebbero impattare positivamente sul bilancio 2021, quali in sintesi:

- La regione con la DGR 1422/20 ha rivisto il rimborso dell'onere socio-sanitario per i servizi anziani (Cra e CD) aumentandolo di € 2,07 per giornata di presenza nelle CRA (calcolato in base al case mix) e di +1,45 € per giornata di presenza per i C. Diurni (livello base) per adeguarlo agli aumenti del CCNL 2016-2018 degli Enti locali. Tuttavia, nella medesima delibera ha anticipato di essere al lavoro per una revisione complessiva del sistema di remunerazione e dell'accreditamento dei servizi per

anziani, che tenga conto dell'evoluzione che in questi anni è stata fatta dalle Cra e dai servizi anziani e di quanto ormai è richiesto alle strutture per rispondere ai bisogni della popolazione sia in termini di assistenza che di strutture. Ovviamente questo aggiornamento dell'accreditamento potrebbe portare ad un aumento delle tariffe di rimborso e come tale impattare sui nostri bilanci. Peraltro l'adeguamento minimo promosso dalla recente Dgr 1442/20 non considera i maggiori costi del prossimo rinnovo del CCNL enti locali ormai scaduto (CCNL16-18).

- Le Asp pubbliche insieme ad Anci Welfare hanno un tavolo di confronto aperto per rappresentare alla Regione e all'ASL, i costi e le differenze contrattuali penalizzanti, relative alle prestazioni infermieristiche. La Regione e l'Asl si sono detti disponibili ad avviare un percorso congiunto che individui nuove modalità di rimborso di questi costi sostenuti dalle Asp, prevedendo anche modalità differenti da quelle attuali (per esempio favorendo modalità di distacco temporaneo massimo triennale di infermieri assunti Asl nelle Cra).

- La Regione ha impegnato l'Assemblea legislativa a formulare entro il 2021 una proposta per abbattere il costo IRAP delle Asp pubbliche. Quasi certo un intervento che non potrà né abbattere direttamente né abbassare il tributo Irap, essendo materia tributaria nazionale, ma una compensazione del maggior costo sostenuto dalle Asp pubbliche sull'Irap rispetto ai privati accreditati, attraverso altre forme di contributo.

- Le Asp pubbliche infine non intendono concludere con le misure poste in atto finora dalla RER e da Asl, la vicenda dei rimborsi DPI e quella per prevedere i rimborsi anche delle sanificazioni. Da un primo confronto emerge infatti un rimborso che non copre tutti i costi realmente sostenuti dalle Asp per questa categoria di beni sanitari. L'obiettivo è addivenire ad un riconoscimento pieno di quanto pagato sul mercato dalle Asp per questa emergenza.

- Resta infine ancora irrisolto a livello di trattativa tra Enti locali, Stato e Regione il tema dei minori ricavi delle ASP sulla quota rette utenti/comune, dovuta ai decessi e ai posti non coperti come prima. Una contribuzione a copertura di questa mancata entrata è auspicabile e porrebbe in equilibrio per la ripartenza del fine pandemia i bilanci dei servizi per anziani.

L'Asp in questi anni è riuscita a far fronte a molte difficoltà e cambiamenti, rispondendo anche alle esigenze e bisogni del territorio. Per la prima volta nella sua storia Asp affronta un evento imprevedibile ed eccezionale, che ha ricadute pesantissime su una azienda che eroga servizi pubblici di assistenza come quelli soci sanitari.

A: CARATTERISTICHE E REQUISITI DELLE PRESTAZIONI DA EROGARE

Il complesso dei servizi gestiti da ASP è definito dai contratti di servizio aggiornati ogni anno per i servizi accreditati di Casa Residenza Anziani e Centro Diurno Anziani

Assistenza residenziale ad anziani non autosufficienti: questa attività è svolta in n. 1 struttura, autorizzata al funzionamento in base alla D.G.R. 564/2000 e accreditata ai sensi della D.G.R. 514/2009 e ss.mm.ii. All'interno della struttura è garantita l'assistenza ad anziani non autosufficienti, come definita nell'ambito della programmazione distrettuale ed oggetto di specifico Contratto di Servizio che determina nel dettaglio i livelli di assistenza alla persona, l'assistenza sanitaria, riabilitativa, farmaceutica e medica da erogarsi agli utenti, in riferimento alle esigenze di cui sono portatori e alla gravità delle loro condizioni, aggiornate annualmente.

Assistenza semiresidenziale ad anziani non autosufficienti : questa attività è svolta in n.1 centro diurno, struttura autorizzata al funzionamento in base alla D.G.R. 564/2000 e accreditata ai sensi della D.G.R. 514/2009 e ss.mm.ii, oggetto di specifico Contratto di Servizio sulla base della programmazione distrettuale per la non autosufficienza.

B: RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEI SERVIZI

VALORE DELLA PRODUZIONE

I Ricavi da attività per servizi alla persona

1. RETTE, ONERI A RILIEVO SANITARIO E TARIFFE DEI POSTI RESIDENZIALI E SEMI-RESIDENZIALI

le rette a carico degli utenti: per quanto attiene alla casa residenza si prevede che rimangano invariate per tutto l'anno di riferimento, mentre per quanto attiene al centro diurno le rette a carico degli utenti sono rimaste invariate rispetto all'anno 2019 per i mesi di gennaio e febbraio, (dal 1 marzo al 7 marzo???) sono stati applicati i nuovi importi così come comunicati dalla Committenza:

- quota giornaliera (giornata intera con cena) : euro 34,50
- quota giornaliera (giornata intera senza cena): euro 29,35
- metà giornata con pasto (6 ore di frequenza): euro 17,00
- metà giornata senza pasto (4 ore di frequenza): euro 11,00
- maggiorazione della quota giornaliera applicata pari al 30% in caso di apertura del servizio in giornate festive

- euro 2,50 la quota giornaliera a carico dell'utente in caso di effettiva fruizione del servizio di trasporto (andata e ritorno dal Centro o solo andata o ritorno), confermando a carico del FRNA la restante parte

In relazione all'epidemia da Covid -19, per l'anno 2021 si prevede un tasso di copertura dei posti di casa residenza di 53,73 in considerazione del fatto che dal mese di gennaio al mese di maggio gli accessi sono stati sospesi a seguito del focolaio di Covid-19 che si è sviluppato nella struttura a decorrere da dicembre 2020. Per quanto attiene al centro diurno il bilancio considera il riavvio dal mese di settembre 2021 secondo a quanto previsto nell'ordinanza regionale n. 113/2020 e dalla DGR 918/2021. Per gli anni 2021 e 2022 si sono formulate le previsioni di ricavo avendo a riferimento una copertura media di 58 posti letto per la casa residenza e la copertura di 14 posti di centro diurno.

-I ricavi da FRNA sono calcolati avendo a riferimento la previsione di copertura di posti prevista la precedente punto, a cui si aggiunge per il 2020 il riconoscimento della quota a carico FRNA come da nota regionale n 2020/0445743 del 17/06/2020 per i posti non coperti in CRA e una quota pari a € 20.585 per costi incomprimibili di centro diurno.

-è stata riconfermata l'impostazione secondo la quale agli utenti dei servizi residenziali e semiresidenziali, verranno addebitati oltre alla retta solo i costi sostenuti dall'ASP per la fornitura dei farmaci non ricompresi nel prontuario ospedaliero

2. RIMBORSI PER ATTIVITA' SANITARIA

I Contratti di Servizio sottoscritti con Unione e AUSL per i servizi accreditati residenziali e semiresidenziali, prevedono che Asp fornisca anche le componenti sanitarie del servizio, fatto salvo il rimborso da parte di AUSL. Sono qui stati previsti i rimborsi riferiti all'attività riabilitativa e all'attività infermieristica svolta da parte di fisioterapisti e infermieri contrattualizzati da ASP, i cui costi sono stati previsti fra quelli del personale dipendente e somministrato; il calcolo tiene conto delle richieste avanzate ad Azienda USL in ordine al ricalcolo delle soglie di rimborso, a riconoscimento dei costi incrementatisi dopo l'applicazione del CCNL 21.05.2018 e ai maggiori costi determinati dall'emergenza sanitaria e dall'affiancamento del nuovo personale assunto. Per gli infermieri sono state considerate 8725 ore annue con un rimborso pari ad € 25,36 ora; per i fisioterapisti sono state considerate 1858 con un rimborso pari ad € 22,16 ora . Inoltre a seguito della DGR 856/2021 sono stati previsti rimborsi per 3 euro per giornata di presenza per ciascun ospite.

3. RIMBORSI PER GESTIONE DI ATTIVITA' E FUNZIONI SOCIALI

Le quote per servizi aggiuntivi e costi non coperti da ricavi previsti a carico dell'Unione Comuni

del Sorbara risentono degli effetti economici della pandemia. Si prevede un trasferimento di € 683.936,00 da parte dell'Unione Comuni del Sorbara per garantire parametri assistenziali maggiori (114 minuti di assistenza in CRA e apertura del centro diurno 12 ore giornaliere) e i costi vari non coperti dalla tariffa regionale finalizzati al miglioramento degli ambienti di vita degli ospiti e alla emergenza da Covid 19.

B COSTI DELLA PRODUZIONE

- il fabbisogno di beni è stato determinato sulla base dei consumi registrati nel corso del passato esercizio. La quantificazione ha poi tenuto conto dei costi di acquisto, che risentono della ricerca delle migliori condizioni di acquisto tramite MEPA e altre procedure acquisitive. I prezzi sono stati calcolati sulla base dei contratti in essere e/o dei listini, nonché delle condizioni migliorative di forniture aggiudicate;
- il fabbisogno di servizi, è stato determinato, a seconda della natura dei medesimi, in base ai canoni contrattualmente concordati, ai consumi storici, con proiezioni di diminuzione o crescita. I prezzi sono calcolati sulla base dei contratti in essere; in altri casi si è tenuto conto delle convenzioni CONSIP. Gli importi complessivi sono stati infine contenuti entro i limiti di compatibilità consentiti dal mantenimento dell'equilibrio di bilancio;
- i costi per salari, stipendi ed oneri per il triennio in questione sono stati stimati sulla base del mantenimento dell'attuale assetto organizzativo generale dell'ASP, tenuto conto della presenza di personale con prescrizioni, della assenza, con diritto alla conservazione del posto, di lunghe assenze per terapie salvavita e degli adeguamenti contrattuali previsti dal nuovo CCNL vigente. Nella Casa Residenza si mantengono due nuclei organizzativi, si prevede di proseguire con l'assunzione di personale con rapporto di dipendenza a tempo pieno ed indeterminato, così come definito nel piano triennale del fabbisogno di personale approvato per il triennio 2021-2023.
- i costi per il trasporto degli utenti del centro diurno è stato quantificato solo per i giorni di apertura;
- assume rilievo la spesa preventivata per

-
- Acquisto di DPI in grandi quantità e in molti casi a prezzi più alti rispetto al normale
 - Acquisto di prodotti per la sanificazione
 - Acquisto di servizi per la sanificazione delle strutture e per l'accensione degli impianti di climatizzazione
 - Potenziamento servizio per pulizie e igienizzazione;

- Acquisto mobilio e attrezzatura per evitarne l'uso da più persone o per garantirne il giusto distanziamento
 - Maggiorazione costo pasti per monoporzioni termosaldate per utenti in osservazione;
 - Reperimento, nei casi in cui questo è stato possibile, di OSS e infermieri per le sostituzioni del personale assente a vario titolo;
 - Consulenze per la sicurezza sul lavoro e medico competente;
 - Comando personale da Unione del Sorbara per gestione adempimenti derivanti da ordinanze regionali per la prevenzione della diffusione del Virus Covid-19;
- le manutenzioni sono state quantificate in modo da rispondere almeno alle principali esigenze degli edifici e delle attrezzature, con priorità sugli immobili indisponibili e impianti e sulle attrezzature per la sicurezza, rispetto a questo si rimanda al paragrafo lettera G) del presente documento.
 - fra le consulenze sono stati previste: consulenze legali commisurate ai contenziosi e alle pratiche in atto, consulenze tecniche legate alle progettazioni, alla valutazione rischi, redazione piani di emergenza, consulenze fiscali ed amministrative), medico competente e medicina del lavoro .
 - Utenze: la previsione di spesa è basata sui consumi rilevati per il 2020
 - Manutenzioni: rispondono alle esigenze degli edifici e delle attrezzature, con priorità sugli immobili e impianti ed attrezzature per la sicurezza,
 - Altri servizi comprende: Costi per Organi Istituzionali (accoglie le indennità per l'Amministratore Unico e del Revisore dei conti); le Assicurazioni (i costi sono stati preventivati in misura dei premi delle attuali polizze), i costi per la formazione del personale
 - Ammortamenti e svalutazioni: viene riportato il valore totale degli ammortamenti, il cui conteggio comprende gli ammortamenti dei beni acquistati fino al 2020 compreso.
 - Accantonamenti ai fondi rischi, non sono stati preventivati ulteriori accantonamenti rispetto a quelli già appostati negli esercizi.
 - Altri accantonamenti è stato qui appostato la quota relativa la premio di produttività 2020 per il personale dipendente e somministrato.
 - Oneri diversi di gestione: I costi amministrativi comprendono spese postali, bollati, quote associative, pubblicazione bandi, abbonamenti a libri e riviste ad utilizzo degli uffici
 - Imposte non sul reddito: la voce principale è quella dell'IMU mentre fra le Tasse, la principale è la Tassa smaltimento rifiuti.

La voce più rilevante è l'IRAP, calcolata secondo il metodo retributivo.

Per le imposte sul reddito nel calcolo IRES è stato inserito il valore atteso imputabile ai redditi fondiari prodotti dal patrimonio immobiliare.

C. PRIORITÀ' DI INTERVENTO E INDIVIDUAZIONE DEI RELATIVI OBIETTIVI GESTIONALI

Le priorità di intervento e gli obiettivi strategici si rimanda al Piano programmatico del triennio. Gli obiettivi gestionali saranno declinati nel piano della performance.

D. MODALITÀ' DI ATTUAZIONE DEI SERVIZI EROGATI E MODALITÀ' DI COORDINAMENTO CON GLI ALTRI ENTI DEL TERRITORIO

Come evidenziato nel Piano programmatico, l'Azienda ritiene strategico proseguire nella strada di collaborazione intrapresa sia a livello istituzionale, con l'Unione, gli organismi distrettuali, l'AUSL, sia con il privato sociale e il mondo del volontariato.

Di particolare interesse sarà il confronto con la Committenza sulla tipologia dei servizi da erogare in base alle mutate esigenze sanitarie determinate dal virus Covid-19. In questo ambito, ad esempio, un'importanza prioritaria rivestirà sicuramente il confronto sulla riapertura del Centro diurno e sulla riconversione di alcuni spazi della Casa residenza. Altro elemento da definire con la committenza è il parametro previsto dall'accreditamento per il servizio infermieristico, già insufficiente considerato lo stato di gravità degli ospiti presenti, è risultato palesemente sottodimensionato durante la gestione dell'emergenza Covid-19, non solo per l'aumento delle prestazioni da svolgere, ma soprattutto per il fatto che gli infermieri si sono trovati ad essere, in una situazione di emergenza, le uniche figure sanitarie presenti in struttura viste le poche ore di presenza dei medici di struttura.

Proseguiranno anche i rapporti di collaborazione con le altre ASP del territorio provinciale e regionale, con le quali durante l'epidemia si è aperto un confronto utile.

E. PROGRAMMAZIONE DEI FABBISOGNI DELLE RISORSE UMANE

Il Piano Triennale dei Fabbisogni di Personale approvato nel corso del 2021 per il triennio 2021-2023 è l'atto programmatico di riferimento, che sarà eventualmente riletto ed aggiornato per l'anno in corso. Ogni fase decisionale dell'Azienda, nell'ambito della programmazione dei fabbisogni, ha tenuto conto delle novità via via introdotte dalla normativa di settore, cercando di cogliere le migliori opportunità per assicurare l'efficienza dei processi di reclutamento e la valorizzazione delle risorse umane e dell'esperienza lavorativa acquisita.

Le dimensioni del turnover sono rese importanti anche in considerazione delle continue uscite verso

il comparto sanitario ed assorbono gran parte delle risorse operative disponibili per il reclutamento e la contrattualizzazione del personale dipendente.

F. INDICATORI E PARAMETRI PER LA VERIFICA

Gli indicatori e parametri da monitorare, in quanto rilevanti per la valutazione della qualità e della performance aziendale sono definiti nel Piano Programmatico.

Il Documento di Budget espone l'assegnazione delle risorse previste nel Bilancio Preventivo ai diversi centri di responsabilità.

Fra gli indicatori di attività verrà costantemente monitorato il tasso di assenza del personale, in quanto la previsione di spesa per il personale somministrato inserita nel preventivo si fonda su tassi di assenza attesi.

Il monitoraggio di tutte le voci di spesa sarà finalizzato a calibrare conseguentemente le risorse necessarie alla gestione dei servizi, determinando la possibilità di reindirizzare eventuali economie verso ambiti in cui si manifestassero nuove e/o maggiori esigenze.

G. PROGRAMMA DEGLI INVESTIMENTI

Il programma, articolato nel triennio, ma baricentrato prevalentemente nel 2021 esprime l'intendimento di miglioramento delle condizioni degli utenti che vi sono accolti.

Il Piano triennale comprende inoltre, in coerenza e continuità con il passato:

- il rinnovo degli arredi di uso comune
- impianti, strumentazioni, licenze e formazione pluriennale per assicurare l'innovazione tecnologica ed informatica dell'Azienda, rendere efficienti i processi e determinare una più complessiva efficienza gestionale.

Per i Fabbricati del patrimonio sono previsti lavori di riqualificazione.

H. PIANO DI VALORIZZAZIONE DEL PATRIMONIO IMMOBILIARE

Nel piano degli investimenti sono previsti interventi per mantenere in stato di efficienza e funzionamento gli stabili.

Le manutenzioni, ordinarie, straordinarie e cicliche rappresentano percorsi di valorizzazione del patrimonio immobiliare, e come tali vengono perseguite e realizzate con le risorse umane e finanziarie disponibili, indicate ai punto B della presente relazione.