



azienda pubblica per i servizi alla persona

Via Circondaria Nord, 39
41013 Castelfranco Emilia (MO)

**PROPOSTA DI BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2024 con
ALLEGATO DOCUMENTO DI BUDGET e RELAZIONE ILLUSTRATIVA 2024**

Sommario

Premessa	3
BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2024 con ALLEGATO DOCUMENTO DI BUDGET	4
DOCUMENTO DI BUDGET 2024.....	11
RELAZIONE AL BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2024.....	20
1. RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEI SERVIZI.....	20
A. VALORE DELLA PRODUZIONE	20
A.2) RICAVI DA FRNA	21
A.3) RIMBORSI PER ATTIVITA' SANITARIA.....	21
B. COSTI DELLA PRODUZIONE	22

Premessa

La previsione per l'anno 2024 è determinata sulla base dei dati pre-consuntivi dell'esercizio precedente, dal contesto delineato dai Contratti di Servizio e dall'andamento dei Servizi, dai progetti in elaborazione, nonché sulla base delle scelte operate, in particolare nell'ambito degli obiettivi strategici posti dalle linee di indirizzo dei Soci definite nella seduta del 27 dicembre 2023.

L'aumento della retta della Casa Residenza per Anziani a carico dell'utente finale intervenuta ai sensi della Delibera di Giunta della Regione Emilia Romagna 2242/2023, (aumento di € 4,10 pro capite/pro die) tiene conto dell'evoluzione che in questi anni è stata fatta in particolare dalle Cra e di quanto ormai è richiesto alle strutture per rispondere ai bisogni della popolazione sia in termini quantitativi che qualitativi dell'assistenza socio-sanitaria. Così come risulta necessario ed urgente la revisione del sistema di remunerazione e di rimborso di oneri sanitari per rendere sostenibili i bilanci delle ASP.

Le Asp pubbliche insieme ad Anci Welfare ed a Cispel Emilia Romagna hanno un tavolo di confronto aperto con la Regione per addivenire a soluzioni atte a sostenere i maggiori costi in carico ai soggetti gestori pubblici per il forte aumento dei costi del personale a seguito del nuovo CCNL Funzioni Locali; occorre inoltre attendere per avere maggiore chiarezza circa la riforma del sistema di accreditamento regionale in fase di completamento e che al più tardi dovrà attuarsi dal 01.01.2025.

Permanere ancora la difficoltà nel reperimento delle figure sanitarie (infermieri e tdr) e non è adeguato il rimborso del relativo costo agli aumenti contrattuali del comparto sanità.

La Regione Emilia Romagna ha altresì confermato anche per l'anno 2024 il trasferimento a favore delle ASP finalizzata ad abbattere il costo IRAP della gestione pubbliche. Un intervento che non riallinea i costi IRAP tra i diversi gestori né interviene ad abbassare il tributo stesso, essendo materia tributaria nazionale, ma una compensazione del maggior costo sostenuto dalle Asp pubbliche sull'Irap rispetto ai privati accreditati, attraverso apposito contributo.

BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2024 con ALLEGATO DOCUMENTO DI BUDGET

Descrizione	Previsione ANNO 2024
A) Valore della produzione	3.527.553,00
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	2.685.991,00
a) rette	1.410.000,00
Rette Ospiti paganti in proprio (A1a)	1.410.000,00
Rette Ospiti assistiti da Comuni (A1a)	
Rette Ospiti da Comuni	
b) oneri a rilievo sanitario	1.257.800,00
QUOTA FRNA	1.257.800,00
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	
d) altri ricavi	18.191,00
Altri ricavi per attività comm.	18.191,00
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	63.897,00
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	
4) Proventi e ricavi diversi	279.500,00
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	267.000,00
rimborsi e recuperi per attività diverse (Inf. + TDR)	267.000,00
altri rimborsi (gare, postali, legali, trasporto CD, varie)	
rimborsi assicurativi e contributi	
c) plusvalenze ordinarie	
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie	
Sopravvenienze attive e insuss. del pass	
Arrotondamenti attivi	
Sopravvenienze attive ordinarie	
e) altri ricavi istituzionali	
f) Ricavi da attività commerciale	
5) Contributi in conto esercizio	498.165,00
a) contributi dalla Regione	40.000,00

b) contributi dalla Provincia	
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	458.165,00
Serv. a rich. dai Committ. e costi non remuner	-
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	458.165,00
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	
f) altri contributi da privati	
B) Costi della produzione	3.387.707,00
6) acquisti beni	85.672,00
a) beni socio - sanitari	72.640,46
Presidi per incontinenza	32.847,19
Parafarmaci e materiale sanitario B6	9.374,33
Materiale igienico sanitario (b6a)	14.567,41
Animazione	2.672,00
Acquisto beni socio-sanitari	6.601,96
Acquisto Coronavirus materiali DPI e vari	-
Altri costi del lavoro (DPI, mat. igien-sanit.)	6.577,57
b) beni tecnico - economali	13.031,68
Carburante automezzi (b6)	320,00
Altro materiale non sanitario	150,00
Materiali di consumo	2.856,25
Cancelleria (b6b)	5.173,00
Piccoli acquisti (b6b)	1.578,63
Acquisti beni tecnico economali	1.644,00
Abbonamenti e riviste	1.309,80
7) Acquisti di servizi	1.048.710,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	13.433,99
Servizi occupazionali disturbi cognitivi	900,00
Servizio prevenzione Coronavirus (pulizie Coronavirus e camici)	1.134,03
Servizio supporto all'attività infermieristica	-
Contributo F.do ENPAPI	-
Servizio supporto all'attività sanitaria	11.399,96
b) servizi esternalizzati	581.635,92
Servizi pulizia e disinfestazione (b7b)	131.679,48
Servizio ristorazione (b7b)	319.140,00
Lavanderia piana e divise (b7b)	33.826,82
Lavanderia indumenti ospiti (b7b)	48.385,20
Rifiuti speciali (b7k)	2.976,19

Lavanolo divise personale CDA (b7b)	10.565,76
Servizio paghe	8.952,23
Posta certificata	60,00
Servizi informatici	2.280,91
Servizio parrucchiere/barbiere	3.500,00
Servizio podologo	4.500,00
Servizi pratiche di pensione	2.000,00
Servizi prevenzione legionellosi	6.669,33
Servizi afferenti prep.atti gara appalto	1.100,00
Servizi legali	2.000,00
Servizio progettazione direzione lavori	-
Servizio recupero crediti	4.000,00
c) trasporti	48.300,00
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.250,00
e) altre consulenze	50.675,09
Prestazioni prof.li esterne (b7e)	25.965,28
Servizio tecnico di architettura e ingegneria	-
Servizi privacy e sicurezza (b7)	24.709,81
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	30.471,46
Costo del servizio (b7f)	27.670,14
Costo del servizio amministrativi	2.801,32
g) utenze	113.033,77
Energia Elettrica (b7g)	32.000,00
Energia Elettrica CD Piumazzo	5.705,53
Gas metano (b7g)	58.000,00
Gas metano CD Piumazzo	2.906,20
Acqua (b7g)	6.703,99
Acqua CD Piumazzo	1.129,67
Spese telefoniche (b7g)	4.088,38
utenze COHOUSING	2.500,00
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	121.264,75
Oneri manutenzioni attrezza. sanitarie	10.520,00
Ascensori (b7h)	21.582,52
Impianti idraulici, termici, antinc. (b7h)	20.240,12
Estintori (b7h)	-
Manut. Immobili (b7h)	6.000,00
Acq. materiali diversi (b7h)	1.500,00
Aree verdi (b7h)	5.080,00

Altri impianti elettrici, macc., attrezz.(b7h)	18.140,00
Canoni manut. attrezz. (b7)	262,30
Canoni assist. software e hardware	35.799,81
Manutenzioni software & hardware	2.000,00
Manutenzione auto	140,00
i) costi per organi istituzionali	17.899,92
Compensi organi istituzionali	12.000,00
Compenso revisore dei conti	5.899,92
j) assicurazioni	45.925,00
Infortuni Amministratori, volontari, ecc.	700,00
Automezzi	310,00
Incendio e furto sede	8.700,00
Responsabilità civile	36.215,00
k) altri	24.820,42
Spese servizi bancari	4.000,00
Spese pedaggi e parcheggi	5,00
Servizi amministrativi vari	500,00
Formaz. del personale dip. amm.	6.585,00
Formaz. del personale assistenziale	6.465,00
Costo mensa dip.	1.586,13
Servizio espletamento procedure concorsi	1.200,00
Altri costi del lavoro (psicologo a supporto delle equipe di lavoro)	-
Psicologo a supporto familiari	
Altri costi del lavoro (medicina lavoro)	4.479,29
8) Godimento di beni di terzi	28.057,00
a) affitti	21.960,00
b) canoni di locazione finanziaria	-
c) service	6.096,64
Canone noleggio beni	6.096,64
9) Per il personale	2.011.710,00
a) salari e stipendi	1.772.404,58
Salari e stipendi (b9a)	699.968,24
Salari e stipendi (b9a) amministrativi	108.478,87
Salari e stipendi inter. (b9)	882.742,63
Salari e stipendi inter. (b9) amministrativi	81.214,84
b) oneri sociali	236.935,90
Oneri sociali (b9b)	194.277,82
Oneri sociali (b9b) amministrativi	31.705,20

INAIL	10.952,88
Oneri utilità ripartita pers. cessato	
c) trattamento di fine rapporto	
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO	1.830,84
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO amministrativi	538,67
10) Ammortamenti e svalutazioni	108.803,00
a) ammortamenti delle imm. immateriali	9.587,70
Ammortamento software e altre imm (cg)	2.602,78
Ammortamento migliorie su beni di terzi CD Piumazzo	4.382,51
Ammort. altre immobilizzazioni imm.	-
Ammort. Da piano investimenti CRA	-
Ammort. Da piano investimenti CD	-
Ammort. Da piano investimenti CO-HOUSING	-
Ammort. Da piano investimenti SERVIZI GENERALI	2.602,41
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	99.215,63
Ammortamenti beni immobili (b10b)	72.096,35
Ammortamenti mobili e attrezzi CD (b10b)	999,23
Ammortamenti mobili e attrezzi (b10b)	9.029,67
Ammort. macchine d'uffic. e computers CD	175,68
Ammort. macchine d'uffic. e computers	2.091,98
Ammort.IMPIANTI e MACCHINARI	740,48
Ammort.IMPIANTI e MACCHINARI CD	342,97
Ammortamento altri beni CD	64,05
Ammortamento altri beni	520,03
Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari CD	181,48
Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari	5.571,79
Ammort. Da piano investimenti CRA	2.795,04
Ammort. Da piano investimenti CD	152,50
Ammort. Da piano investimenti CO-HOUSING	1.918,00
Ammort. Da piano investimenti SERVIZI GENERALI	2.536,38
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	-

Accantonamento risarcimenti da liquidare	
Accanton.F.do Manutenz. Impianti	
13) Altri accantonamenti	93.420,00
Accanton. salari e stipendi	40.000,00
Accanton. salari e stipendi amministrativi	
Accant. salari e stip. inter.(b9)	33.420,00
Accant. salari e stip. inter. Amministrativi	
Accantonamenti rinnovo contrattuale dipendenti	20.000,00
Accantonamenti svalutazione crediti	
14) Oneri diversi di gestione	11.335,00
a) costi amministrativi	864,23
Spese di spedizione	100,00
Spese postali	764,23
b) imposte non sul reddito	300,00
Marchi e bolli (b14b)	300,00
c) tasse	8.727,64
Bolli e imposte automezzi (b14)	147,06
Altre imposte (b14)	815,12
IMU	651,00
TARIFFA CORRISPETTIVA PUNTUALE	7.114,46
d) altri	1.443,27
Quota associativa CISPEL	1.000,00
Spese di rappresentanza	-
Utilizzo taxi e mezzi pubblici	443,27
Altri oneri	-
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)	139.846,00
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:	
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali	
b) Sopravvenienze attive ordinarie	
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie	
arrotondamento unità di euro	
21) Oneri da:	
a) Costi indeducibili	
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	
arrotondamento unità di euro	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	139.846,00
22) Imposte sul reddito	139.846,00
a) IRAP	138.451,00
IRAP organi istit.	1.020,00
IRAP su pers. Dipendente	59.678,51
IRAP su pers. Dipendente amministrativi	9.268,65
IRAP su pers. interinale	62.782,25
IRAP su pers. amministrativi	5.701,13
b) IRES	1.395,00
23) Utile o (perdita) di esercizio	-

DOCUMENTO DI BUDGET 2024

Descrizione	Previsione ANNO 2024	Direttore	Organi Istituzionali
A) Valore della produzione	3.527.553,00	3.508.633,00	18.920,00
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	2.685.991,00	2.685.991,00	-
a) rette	1.410.000,00	1.410.000,00	
Rette Ospiti paganti in proprio (A1a)	1.410.000,00	1.410.000,00	
Rette Ospiti assistiti da Comuni (A1a)		-	
Rette Ospiti da Comuni		-	
b) oneri a rilievo sanitario	1.257.800,00	1.257.800,00	-
QUOTA FRNA	1.257.800,00	1.257.800,00	
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona		-	
d) altri ricavi	18.191,00	18.191,00	-
Altri ricavi per attività comm.	18.191,00	18.191,00	
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	63.897,00	63.897,00	
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso		-	
4) Proventi e ricavi diversi	279.500,00	279.500,00	-
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00	12.500,00	
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	267.000,00	267.000,00	
rimborsi e recuperi per attività diverse (Inf. + TDR)	267.000,00	267.000,00	
c) plusvalenze ordinarie		-	
d) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo ordinarie		-	

e) altri ricavi istituzionali		-	
f) Ricavi da attività commerciale		-	
5) Contributi in conto esercizio	498.165,00	479.245,00	18.920,00
a) contributi dalla Regione	40.000,00	40.000,00	
b) contributi dalla Provincia			
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	458.165,00	439.245,00	18.920,00
Contributi dai Comuni dell'ambito distr.	458.165,00	439.245,00	18.920,00
d) contributi dall'Azienda Sanitaria		-	
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici		-	
f) altri contributi da privati		-	
B) Costi della produzione	3.387.707,00	3.369.807,00	17.900,00
6) acquisti beni	85.672,00	85.672,00	-
a) beni socio - sanitari	72.640,46	72.640,46	-
Presidi per incontinenza	32.847,19	32.847,19	
Parafarmaci e materiale sanitario B6	9.374,33	9.374,33	
Materiale igienico sanitario (b6a)	14.567,41	14.567,41	
Animazione	2.672,00	2.672,00	
Acquisto beni socio-sanitari	6.601,96	6.601,96	
Altri costi del lavoro (DPI, mat. igien-sanit.)	6.577,57	6.577,57	
b) beni tecnico - economici	13.031,68	13.031,68	-
Carburante automezzi (b6)	320,00	320,00	
Altro materiale non sanitario	150,00	150,00	
Materiali di consumo	2.856,25	2.856,25	
Cancelleria (b6b)	5.173,00	5.173,00	
Piccoli acquisti (b6b)	1.578,63	1.578,63	
Acquisti beni tecnico economici	1.644,00	1.644,00	

Abbonamenti e riviste	1.309,80	1.309,80	
7) Acquisti di servizi	1.048.710,00	1.030.810,00	17.900,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	13.433,99	13.433,99	-
Servizi occupazionali disturbi cognitivi	900,00	900,00	
Servizio prevenzione Coronavirus (pulizie Coronavirus e camici)	1.134,03	1.134,03	
Servizio supporto all'attività sanitaria	11.399,96	11.399,96	
b) servizi esternalizzati	581.635,92	581.635,92	-
Servizi pulizia e disinfestazione (b7b)	131.679,48	131.679,48	
Servizio ristorazione (b7b)	319.140,00	319.140,00	
Lavanderia piana e divise (b7b)	33.826,82	33.826,82	
Lavanderia indumenti ospiti (b7b)	48.385,20	48.385,20	
Rifiuti speciali (b7k)	2.976,19	2.976,19	
Lavano divise personale CDA (b7b)	10.565,76	10.565,76	
Servizio paghe	8.952,23	8.952,23	
Posta certificata	60,00	60,00	
Servizi informatici	2.280,91	2.280,91	
Servizio parrucchiere/barbiere	3.500,00	3.500,00	
Servizio podologo	4.500,00	4.500,00	
Servizi pratiche di pensione	2.000,00	2.000,00	
Servizi prevenzione legionellosi	6.669,33	6.669,33	
Servizi afferenti prep.atti gara appalto	1.100,00	1.100,00	
Servizi legali	2.000,00	2.000,00	
Servizio recupero crediti	4.000,00	4.000,00	
c) trasporti	48.300,00	48.300,00	
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.250,00	1.250,00	
e) altre consulenze	50.675,09	50.675,09	

Prestazioni prof.li esterne (b7e)	25.965,28	25.965,28	
Servizi privacy e sicurezza (b7)	24.709,81	24.709,81	
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	30.471,46	30.471,46	
Costo del servizio (b7f)	27.670,14	27.670,14	
Costo del servizio amministrativi	2.801,32	2.801,32	
g) utenze	113.033,77	113.033,77	
Energia Elettrica (b7g)	32.000,00	32.000,00	
Energia Elettrica CD Piumazzo	5.705,53	5.705,53	
Gas metano (b7g)	58.000,00	58.000,00	
Gas metano CD Piumazzo	2.906,20	2.906,20	
Acqua (b7g)	6.703,99	6.703,99	
Acqua CD Piumazzo	1.129,67	1.129,67	
Spese telefoniche (b7g)	4.088,38	4.088,38	
utenze COHOUSING	2.500,00	2.500,00	
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	121.264,75	121.264,75	
Oneri manutenzioni attrezz. sanitarie	10.520,00	10.520,00	
Ascensori (b7h)	21.582,52	21.582,52	
Impianti idraulici, termici, antinc. (b7h)	20.240,12	20.240,12	
Manut. Immobili (b7h)	6.000,00	6.000,00	
Acq. materiali diversi (b7h)	1.500,00	1.500,00	
Aree verdi (b7h)	5.080,00	5.080,00	
Altri impianti elettrici, macc., attrezz. (b7h)	18.140,00	18.140,00	
Canoni manut. attrezz. (b7)	262,30	262,30	
Canoni assist. software e hardware	35.799,81	35.799,81	
Manutenzioni software & hardware	2.000,00	2.000,00	
Manutenzione auto	140,00	140,00	

i) costi per organi istituzionali	17.899,92	-	17.899,92
Compensi organi istituzionali	12.000,00	-	12.000,00
Compenso revisore dei conti	5.899,92	-	5.899,92
j) assicurazioni	45.925,00	45.925,00	
Infortuni Amministratori, volontari, ecc.	700,00	700,00	
Automezzi	310,00	310,00	
Incendio e furto sede	8.700,00	8.700,00	
Responsabilità civile	36.215,00	36.215,00	
k) altri	24.820,42	24.820,42	
Spese servizi bancari	4.000,00	4.000,00	
Spese pedaggi e parcheggi	5,00	5,00	
Servizi amministrativi vari	500,00	500,00	
Formaz. del personale dip. amm.	6.585,00	6.585,00	
Formaz. del personale assistenziale	6.465,00	6.465,00	
Costo mensa dip.	1.586,13	1.586,13	
Servizio espletamento procedure concorsi	1.200,00	1.200,00	
Altri costi del lavoro (medicina lavoro)	4.479,29	4.479,29	
8) Godimento di beni di terzi	28.057,00	28.057,00	-
a) affitti	21.960,00	21.960,00	
b) canoni di locazione finanziaria	-	-	
c) service	6.096,64	6.096,64	
Canone noleggio beni	6.096,64	6.096,64	
9) Per il personale	2.011.710,00	2.011.710,00	-
a) salari e stipendi	1.772.404,58	1.772.404,58	
Salari e stipendi (b9a)	699.968,24	699.968,24	
Salari e stipendi (b9a) amministrativi	108.478,87	108.478,87	

Salari e stipendi inter. (b9)	882.742,63	882.742,63	
Salari e stipendi inter. (b9) amministrativi	81.214,84	81.214,84	
b) oneri sociali	236.935,90	236.935,90	
Oneri sociali (b9b)	194.277,82	194.277,82	
Oneri sociali (b9b) amministrativi	31.705,20	31.705,20	
INAIL	10.952,88	10.952,88	
c) trattamento di fine rapporto		-	
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO	1.830,84	1.830,84	
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO amministrativi	538,67	538,67	
10) Ammortamenti e svalutazioni	108.803,00	108.803,00	-
a) ammortamenti delle imm. immateriali	9.587,70	9.587,70	
Ammortamento software e altre imm (cg)	2.602,78	2.602,78	
Ammortamento migliorie su beni di terzi CD Piumazzo	4.382,51	4.382,51	
Ammort. Da piano investimenti SERVIZI GENERALI	2.602,41	2.602,41	
b) ammortamenti delle immobilizzazioni materiali	99.215,63	99.215,63	
Ammortamenti beni immobili (b10b)	72.096,35	72.096,35	
Ammortamenti mobili e attrezzi CD (b10b)	999,23	999,23	
Ammortamenti mobili e attrezzi (b10b)	9.029,67	9.029,67	
Ammort. macchine d'uffici. e computers CD	175,68	175,68	
Ammort. macchine d'uffici. e computers	2.091,98	2.091,98	
Ammort.IMPIANTI e MACCHINARI	740,48	740,48	
Ammort.IMPIANTI e MACCHINARI CD	342,97	342,97	
Ammortamento altri beni CD	64,05	64,05	
Ammortamento altri beni	520,03	520,03	
Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari CD	181,48	181,48	
Ammort. attrezzat. socio-ass. e sanitari	5.571,79	5.571,79	

Ammort. Da piano investimenti CRA	2.795,04	2.795,04	
Ammort. Da piano investimenti CD	152,50	152,50	
Ammort. Da piano investimenti CO-HOUSING	1.918,00	1.918,00	
Ammort. Da piano investimenti SERVIZI GENERALI	2.536,38	2.536,38	
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	93.420,00	93.420,00	-
Accanton. salari e stipendi	40.000,00	40.000,00	
Accant. salari e stip. inter.(b9)	33.420,00	33.420,00	
Accantonamenti rinnovo contrattuale dipendenti	20.000,00	20.000,00	
14) Oneri diversi di gestione	11.335,00	11.335,00	-
a) costi amministrativi	864,23	864,23	
Spese di spedizione	100,00	100,00	
Spese postali	764,23	764,23	
b) imposte non sul reddito	300,00	300,00	
Marchi e bolli (b14b)	300,00	300,00	
c) tasse	8.727,64	8.727,64	
Bolli e imposte automezzi (b14)	147,06	147,06	
Altre imposte (b14)	815,12	815,12	
IMU	651,00	651,00	
TARIFFA CORRISPETTIVA PUNTUALE	7.114,46	7.114,46	
d) altri	1.443,27	1.443,27	

Quota associativa CISPEL	1.000,00	1.000,00	
Utilizzo taxi e mezzi pubblici	443,27	443,27	
e) minusvalenze ordinarie		-	
f) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo ordinarie		-	
g) contr. erogati ad aziende non-profit		-	
Differenza tra valore e costi di produzione (A-B)	139.846,00	138.826,00	1.020,00
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		-	
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:		-	
a) donazioni, lasciti ed erogazioni liberali		-	
b) Sopravvenienze attive ordinarie		-	
c) sopravvenienze attive ed insussistenze del passivo straordinarie		-	

21) Oneri da:		-	
a) Costi indeducibili		-	
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie		-	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)		-	
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	139.846,00	138.826,00	1.020,00
22) Imposte sul reddito	139.846,00	138.826,00	1.020,00
a) IRAP	138.451,00	137.431,00	1.020,00
IRAP organi istit.	1.020,00	-	1.020,00
IRAP su pers. Dipendente	59.678,51	59.678,51	
IRAP su pers. Dipendente amministrativi	9.268,65	9.268,65	
IRAP su pers. interinale	62.782,25	62.782,25	
IRAP su pers. amministrativi	5.701,13	5.701,13	
b) IRES	1.395,00	1.395,00	
23) Utile o (perdita) di esercizio	-	-	-

RELAZIONE AL BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2024

Obiettivi del 2024 rimarranno anzitutto il consolidamento della struttura organizzativa e lo sviluppo dei servizi. Il 2024 si presenta come un anno di sfida per i servizi ASP, per la messa a terra di importanti progettualità e per l'avvio del nuovo servizio conferito di Co-housing.

Per l'approfondimento del contesto di riferimento ASP ed i servizi in gestione, degli obiettivi ordinari e straordinari da perseguirsi nell'anno 2024, oltrech  per l'analisi delle prestazioni erogate, delle risorse umane e finanziarie impiegate, delle priorit  di intervento, degli indicatori di misurazione e della programmazione circa gli investimenti da attuarsi, si rinvia al Piano programmatico 2024-2026 quale parte integrante e sostanziale del presente documento.

1. RISORSE FINANZIARIE ED ECONOMICHE NECESSARIE ALLA REALIZZAZIONE DEGLI OBIETTIVI DEI SERVIZI

A. VALORE DELLA PRODUZIONE

I Ricavi maggiormente significativi:

A.1) RETTE A CARICO UTENTI:

- per quanto attiene alla CRA la retta   aggiornata dal mese di febbraio 2024 con delibera di Giunta regionale n. 2242/2023, con un aumento di   4,10 pro capite/pro die = mese di gennaio 2024 pari a   50,05/die e dal mese di febbraio 2024 pari a 54,15/die. **Si prevede un tasso di copertura dei posti di CRA che si attesta al 99%.**
- per quanto attiene al CDA le rette a carico degli utenti sono rimaste invariate e si prevede che rimangano invariate per tutto l'anno di riferimento) =:
 - ✓ quota giornaliera (giornata intera con pranzo e cena) : euro 34,50 ✓ quota giornaliera (giornata intera senza cena): euro 29,35 ✓ met  giornata con pasto (6 ore di frequenza): euro 17,00 ✓ met  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 3,50 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 (= € 1,50). Il costo del trasporto è incrementato a carico utente dal mese di settembre 2023 a seguito di deliberazione del Comitato di Distretto n. 58 del 29/06/2023

Si prevede la piena copertura dei posti di CDA in considerazione del fatto che ad oggi si è riusciti a garantire la totale frequenza, con un livello di copertura dei posti altissima anche nella giornata del sabato. E' altresì garantita una presenza molto elevata di utenti nel pasto serale 6 giorni su 6. Ciò ha comportato una previsione di costo del servizio di fornitura pasti più elevato che in parte viene compensato dalla retta di frequenza comprensiva del pasto serale.

A.2) RICAVI DA FRNA

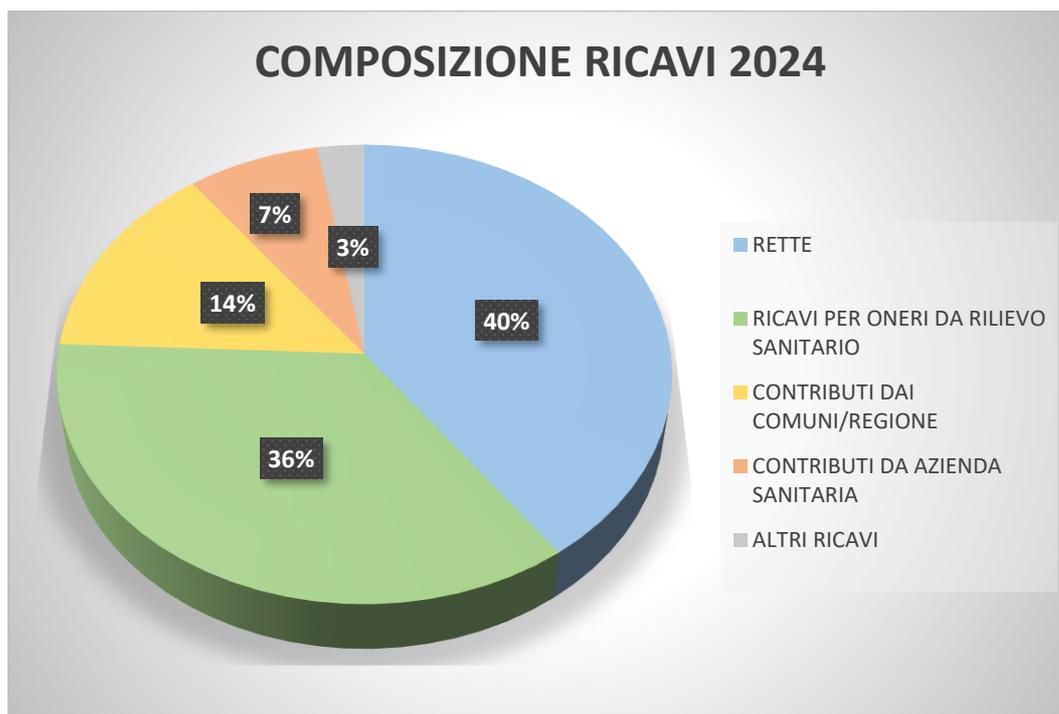
I RICAVI da FRNA sono calcolati avendo a riferimento la previsione di copertura di posti prevista al precedente punto.

A.3) 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 (ad esclusione del medico di struttura), 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. Per gli infermieri sono state considerate 9.089 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.

A.4) TRASFERIMENTI ENTI SOCI

In questa voce sono compresi i contributi versati dai Comuni soci a copertura del costo dei servizi ASP. Per l'annualità 2024 il trasferimento complessivo è previsto in euro 458.165, in aumento rispetto al 2023.



B. COSTI DELLA PRODUZIONE

I fabbisogni di beni e servizi sono stati determinati sulla base delle necessità, dei canoni e dei consumi registrati nel corso del passato esercizio, dei contratti in essere e di quelli in previsione. La quantificazione ha poi tenuto conto dei costi di acquisto, in forte aumento rispetto al passato, a seguito del consolidarsi degli aumenti intervenuti nel corso dell'anno 2023.

La quantificazione del costo del personale rispecchia l'adeguamento degli organici dei servizi, il corretto calcolo di tutte le voci del salario accessorio e il rinnovo contrattuale. Il presente Bilancio previsionale tiene in considerazione l'applicazione in toto delle norme contrattuali, quantificando i relativi costi nell'anno, sia per il personale assunto alle dipendenze che per i lavoratori in somministrazione.

Infatti sebbene il processo riorganizzativo abbia portato negli ultimi due anni ad un incremento di lavoratori dipendenti rispetto ai lavoratori somministrati, invertendone i parametri, senza generare significativi aumenti di costo, l'applicazione piena del CCNL Funzioni Locali 2019/2021 non tanto nella parte di aumento retributivo ma soprattutto con riferimento alla parte relativa ai diversi istituti ha generato costi diretti e indiretti importanti e stabilizzati. Da ultimo l'anticipo mensile dell'Indennità di Vacanza Contrattuale aumentata di 6,7 volte quella prevista e erogata dal mese di gennaio 2024, ha influito in modo significativo nei costi mensili.

Nella Casa Residenza si mantengono due nuclei organizzativi. I costi per il trasporto degli utenti del centro diurno è stato quantificato solo per i giorni di apertura, tenendo conto delle richieste economiche degli operatori economici (n. 3 a garanzia della percentuale più alta possibile di risposta alle richieste di servizio) che hanno determinato un incremento notevole del costo del servizio erogato agli utenti.

Assumono rilievo le azioni e i costi preventivati per:

- ✓ Acquisto di servizi esternalizzati

- ✓ Utenze (il forte aumento registrato nell'anno 2022 rispetto agli anni precedenti è stato poi contenuto nell'anno 2023 e ciò che ha permesso un contenimento delle stime per il futuro. Il tema da porsi per il futuro è l'efficientamento energetico per la CRA che è un edificio altamente energivoro);
- ✓ Reperimento di personale socio-sanitario per le sostituzioni del personale assente a vario titolo;
- ✓ Supervisione e Psicologo a supporto e sostegno degli operatori, utenti e famigliari;
- ✓ Interventi di ristrutturazione qualitativa ed interventi manutentivi sulla struttura CRA

