

ASP

DELIA REPETTO

La persona al centro

BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2025

con ALLEGATO

DOCUMENTO DI BUDGET



APPROVAZIONE PROPOSTA AMM. UNICO – Allegato C) Deliberazione n. 17 del 12/06/2025

APPROVAZIONE ASSEMBLEA DEI SOCI – Allegato C) Deliberazione n. ___ del _____

Sommario

PREMESSA 3

RELAZIONE AL BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2025..... 10

 A.2) RICAVI DA FRNA 11

 A.3) RIMBORSI PER ATTIVITA' SANITARIA..... 11

PREMESSA

La previsione per l'anno 2025 è determinata sulla base dei dati 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 mandato dei Soci per l'Amministratrice Unica definite nella seduta del 09 ottobre 2024 e dalle linee di indirizzo per la predisposizione del bilancio annuale 2025 e pluriennale 2025/2027 definite dall'Assemblea dei Soci nella seduta del 18 dicembre 2024.

Si conferma anche per il 2025 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). Rimane ancora 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 attualmente sospesa da cui discende anche la prosecuzione della validità dei Contratti di Servizio scaduti al 31 dicembre 2024 e prorogati al 30 giugno 2026.

Nell'anno 2025 si sono stabilizzate, a seguito di pubblico concorso, le figure di Infermiere a copertura dell'intero fabbisogno di ASP come previsto dai Contratti di Servizio. Rimane il tema dell'adeguatezza e quindi dell'aggiornamento del rimborso degli oneri sanitari.

La Regione Emilia Romagna ha altresì confermato anche per l'anno 2025 il trasferimento di risorse aggiuntive 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
2025 con ALLEGATO DOCUMENTO DI BUDGET

Descrizione	Previsionale ANNO 2025
A) Valore della produzione	3.556.665,00
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	2.723.620,00
a) rette	1.390.620,00
b) oneri a rilievo sanitario	1.313.000,00
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona	
d) altri ricavi	20.000,00
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
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso	
4) Proventi e ricavi diversi	272.500,00
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	260.000,00
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	496.648,00
a) contributi dalla Regione	32.648,00
b) contributi dalla Provincia	
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	464.000,00
d) contributi dall'Azienda Sanitaria	
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici	
f) altri contributi da privati	
B) Costi della produzione	3.400.736,00
6) acquisti beni	75.869,00
a) beni socio - sanitari	63.656,92
b) beni tecnico - economici	12.212,50
7) Acquisti di servizi	1.058.673,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	13.850,00
b) servizi esternalizzati	597.397,17
c) trasporti	54.000,00
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.042,00
e) altre consulenze	50.200,00
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	24.261,10
g) utenze	137.709,00

h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	84.896,45
i) costi per organi istituzionali	17.899,92
j) assicurazioni	40.433,00
k) altri	36.984,21
8) Godimento di beni di terzi	27.960,00
a) affitti	21.960,00
b) canoni di locazione finanziaria	-
c) service	6.000,00
9) Per il personale	2.015.740,00
a) salari e stipendi	1.729.251,53
b) oneri sociali	283.394,00
c) trattamento di fine rapporto	
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO	2.832,76
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO amministrativi	261,75
10) Ammortamenti e svalutazioni	121.146,00
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	86.000,00
14) Oneri diversi di gestione	15.348,00
a) costi amministrativi	400,00
b) imposte non sul reddito	300,00
c) tasse	13.498,06
d) altri	1.150,00
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)	155.929,00
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:	8.500,00
a) Costi indeducibili	
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	8.500,00
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	- 8.500,00
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	147.429,00
22) Imposte sul reddito	147.429,00
a) IRAP	146.034,00
b) IRES	1.395,00
23) Utile o (perdita) di esercizio	-

DOCUMENTO DI BUDGET 2025

Descrizione	Previsionale ANNO 2025	Direttore	Organi Istituzionali
A) Valore della produzione	3.556.665,00	3.556.665,00	-
1) Ricavi da attività per servizi alla persona	2.723.620,00	2.723.620,00	-
a) rette	1.390.620,00	1.390.620,00	-
b) oneri a rilievo sanitario	1.313.000,00	1.313.000,00	-
c) concorsi rimborsi e recuperi da attività per servizi alla persona			
d) altri ricavi	20.000,00	20.000,00	-
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	-
3) Variazione delle rimanenze di attività in corso			
4) Proventi e ricavi diversi	272.500,00	272.500,00	-
a) da utilizzo del patrimonio immobiliare	12.500,00	12.500,00	
b) concorsi rimborsi e recuperi per attività diverse	260.000,00	260.000,00	-
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	496.648,00	496.648,00	-
a) contributi dalla Regione	32.648,00	32.648,00	
b) contributi dalla Provincia			
c) contributi dai Comuni dell'ambito distrettuale	464.000,00	464.000,00	
d) contributi dall'Azienda Sanitaria			
e) contributi dallo Stato e da altri Enti pubblici			
f) altri contributi da privati			
B) Costi della produzione	3.400.736,00	3.382.836,00	17.900,00
6) acquisti beni	75.869,00	75.869,00	-
a) beni socio - sanitari	63.656,92	63.656,92	-
b) beni tecnico - economici	12.212,50	12.212,50	-
7) Acquisti di servizi	1.058.673,00	1.040.773,00	17.900,00
a) per la gestione dell'attività socio sanitaria e socio assistenziale	13.850,00	13.850,00	-
b) servizi esternalizzati	597.397,17	597.397,17	-
c) trasporti	54.000,00	54.000,00	
d) consulenze socio sanitarie e socio assistenziali	1.042,00	1.042,00	
e) altre consulenze	50.200,00	50.200,00	-
f) lavoro interinale ed altre forme di collaborazione	24.261,10	24.261,10	-
g) utenze	137.709,00	137.709,00	-
h) manutenzioni e riparazioni ordinarie e cicliche	84.896,45	84.896,45	-
i) costi per organi istituzionali	17.899,92	-	17.899,92
j) assicurazioni	40.433,00	40.433,00	-
k) altri	36.984,21	36.984,21	-
8) Godimento di beni di terzi	27.960,00	27.960,00	-
a) affitti	21.960,00	21.960,00	
b) canoni di locazione finanziaria	-	-	-
c) service	6.000,00	6.000,00	-
9) Per il personale	2.015.740,00	2.015.740,00	-
a) salari e stipendi	1.729.251,53	1.729.251,53	-
b) oneri sociali	283.394,00	283.394,00	-
c) trattamento di fine rapporto			
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO	2.832,76	2.832,76	
d) Contributo F.do Pensione Integr. PERSEO amministrativi	261,75	261,75	

10) Ammortamenti e svalutazioni	121.146,00	121.146,00	-
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	86.000,00	86.000,00	-
14) Oneri diversi di gestione	15.348,00	15.348,00	-
a) costi amministrativi	400,00	400,00	-
b) imposte non sul reddito	300,00	300,00	-
c) tasse	13.498,06	13.498,06	-
d) altri	1.150,00	1.150,00	-
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)	155.929,00	173.829,00	- 17.900,00
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:	8.500,00	8.500,00	-

a) Costi indeducibili			
b) sopravvenienze passive ed insussistenze dell'attivo straordinarie	8.500,00	8.500,00	
	-	-	
Totale proventi ed oneri straordinari (E)	8.500,00	8.500,00	-
Risultato prima delle imposte (A-B+C+D+E)	147.429,00	165.329,00	-
22) Imposte sul reddito	147.429,00	146.409,00	1.020,00
a) IRAP	146.034,00	145.014,00	1.020,00
b) IRES	1.395,00	1.395,00	
23) Utile o (perdita) di esercizio	-	18.920,00	-

RELAZIONE AL BILANCIO ANNUALE ECONOMICO PREVENTIVO 2025

Obiettivi del 2025 rimarranno anzitutto il consolidamento della struttura organizzativa e lo sviluppo dei servizi. Il 2025 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 2025, oltretutto per l'analisi delle prestazioni erogate, delle risorse umane e finanziarie impiegate, delle priorità di intervento, degli indicatori di misurazione e della programmazione circa gli investimenti da attuarsi, si rinvia al Piano programmatico 2025-2027 quale parte integrante e sostanziale del presente documento anche se non materialmente allegato.

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 è 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 una copertura dei posti pari a n. 61,72.**
- 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 ✓
 - ✓ metà giornata con pasto (6 ore di frequenza): euro 17,00 ✓
 - ✓ 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

Per il CDA si è tenuto conto dell'andamento non positivo dell'ultimo periodo 2024 prevedendo una graduale maggiore copertura nel corso dell'anno 2025, per una media di 17 posti occupati.

A.2) RICAVI DA FRNA

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

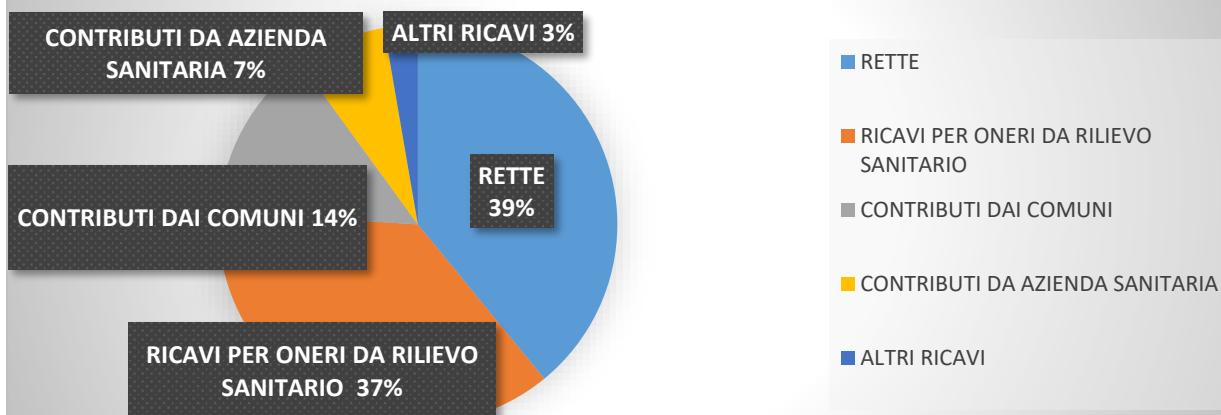
A.3) RIMBORSI PER ATTIVITA' SANITARIA

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.

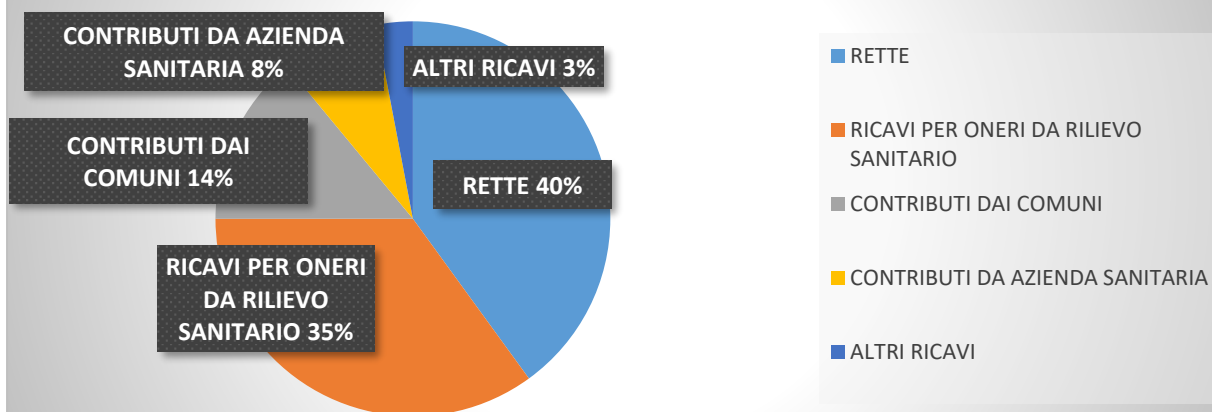
A.4) TRASFERIMENTI ENTI SOCI

In questa voce sono compresi i contributi versati dai Comuni soci a copertura del costo dei servizi ASP. Per l'annualità 2025 il trasferimento complessivo è previsto in euro 464.000,00.

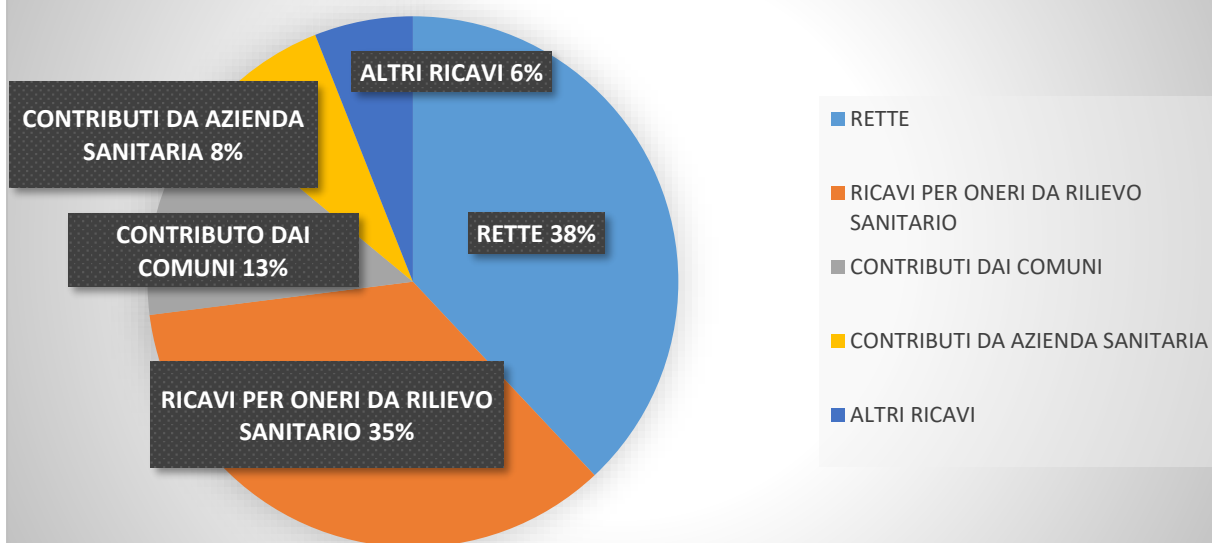
COMPOSIZIONE RICAVI 2025



COMPOSIZIONE RICAVI 2024



COMPOSIZIONE RICAVI 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 2024.

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.

Nel 2024 il processo riorganizzativo ha portato ad un incremento di lavoratori dipendenti rispetto ai lavoratori somministrati, invertendone i parametri, senza generare significativi aumenti di costo. Tale aumento si è consolidato nel 2025 con la stabilizzazione del personale infermieristico.

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. Nel **2025**, l'aumento dei costi relativi al personale di ruolo è riconducibile principalmente alla stabilizzazione delle figure infermieristiche come sopra riportato e precedentemente fornite da Agenzia di Somministrazione; ciò ha consentito di garantire il pieno funzionamento dei servizi.

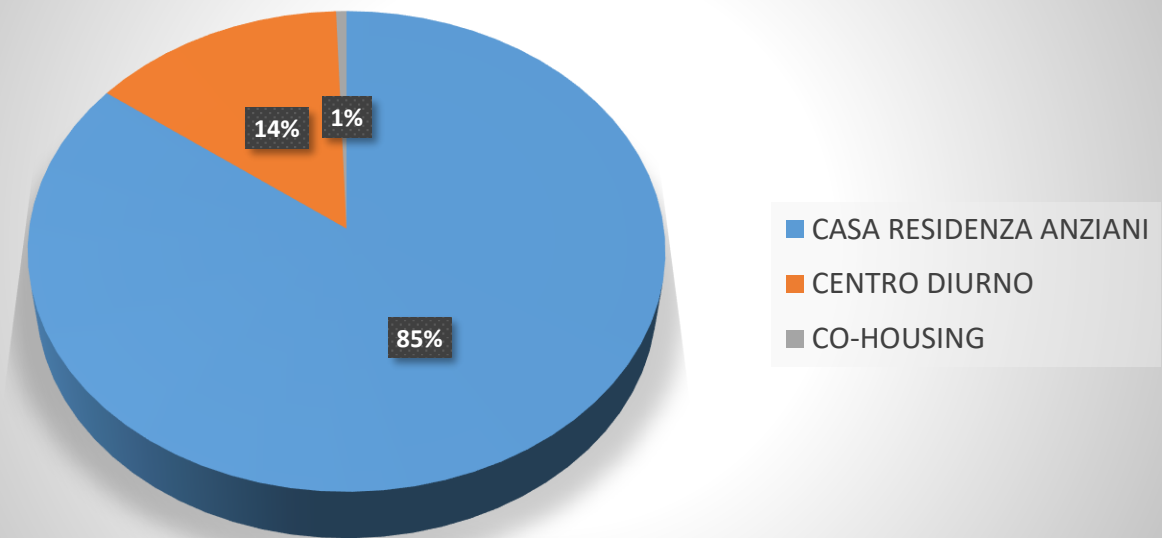
A ciò si aggiunge l'incremento della Vacanza contrattuale 2025 stabilito dalla legge 30 dicembre 2024, n. 207 (legge di Bilancio 2025) al comma 128 dell'articolo 1. Nelle more della definizione dei contratti collettivi nazionali di lavoro e dei provvedimenti negoziali relativi al personale in regime di diritto pubblico per il triennio 2025-2027, si è disposta, in deroga alle procedure previste dalle disposizioni vigenti in materia, all'erogazione dell'anticipazione di cui all'articolo 47- bis, comma 2, del decreto legislativo 30 marzo 2001, n. 165, e degli analoghi trattamenti previsti dai rispettivi ordinamenti, nella seguente misura mensile percentuale rispetto agli stipendi tabellari: *0,60% dal 1° aprile al 30 giugno 2025 ed un ulteriore 1% dal 1° luglio 2025*. Anche per il personale somministrato, l'agenzia ha adeguato le tariffe in base all'Indennità di Vacanza Contrattuale 2025, senza tuttavia determinare significativi impatti economici o squilibri nei costi complessivi.

Nella Casa Residenza si mantengono due nuclei organizzativi. Il costo 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.

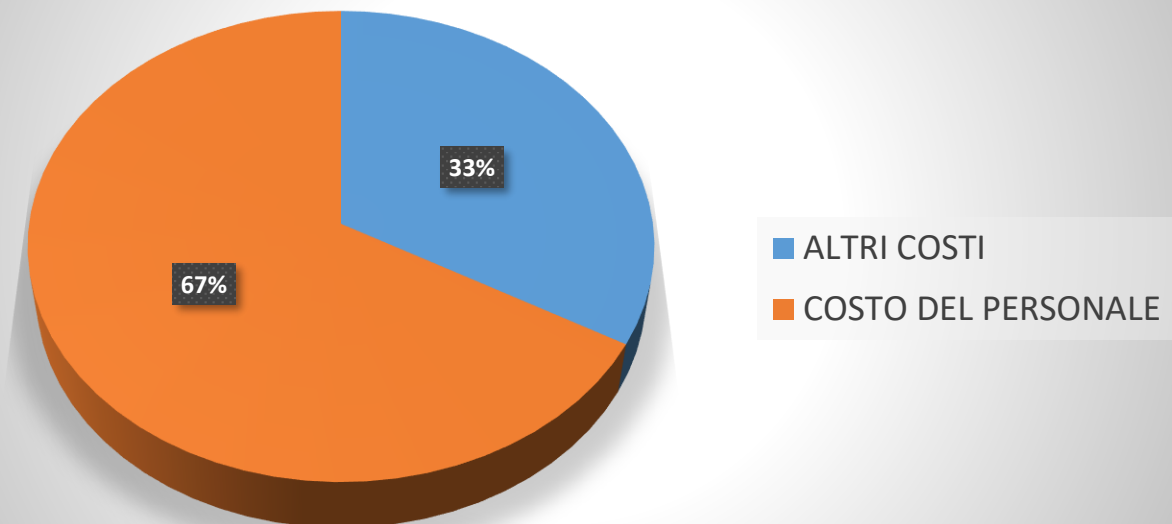
Assumono rilievo le azioni e i costi preventivati per:

- ✓ Acquisto di servizi esternalizzati
- ✓ Utenze (nel corso del 2023, i costi delle utenze hanno evidenziato una fase di stabilizzazione. Tuttavia, nel 2024 si è registrato un aumento delle stesse. Si prevede comunque una stabilizzazione del costo nel 2025. 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;
- ✓ Interventi di manutenzione ordinaria e straordinaria della Casa Residenza per Anziani

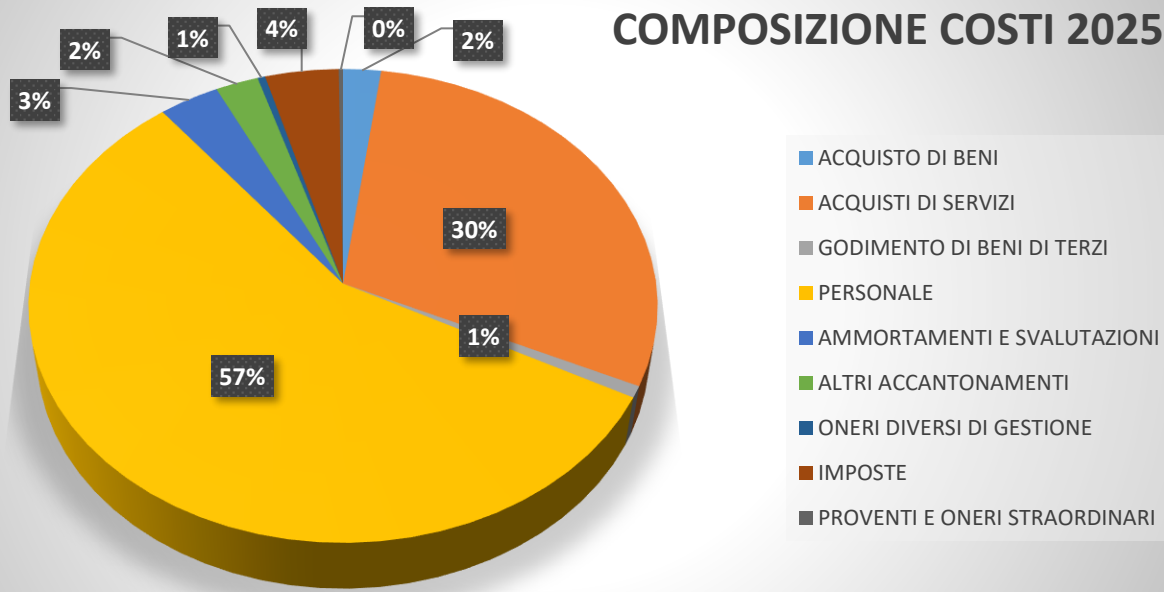
COSTI SUDDIVISI PER CENTRI DI COSTO 2025



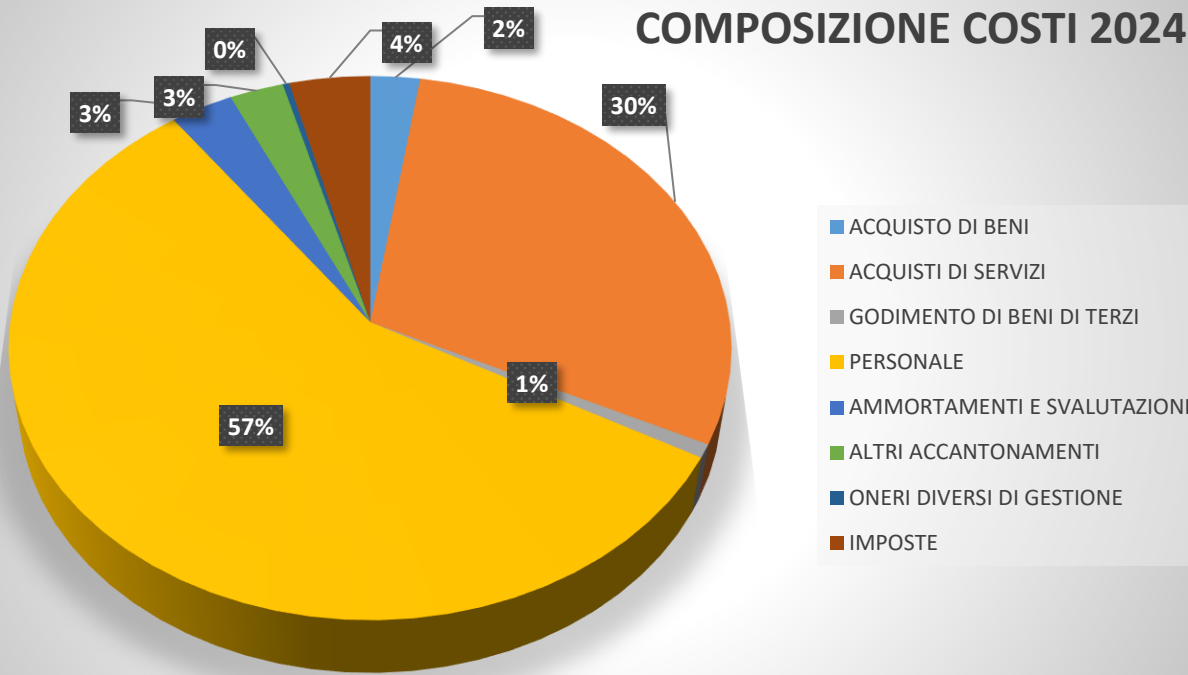
INCIDENZA PERSONALE RISPETTO A COSTI 2025



COMPOSIZIONE COSTI 2025



COMPOSIZIONE COSTI 2024



COMPOSIZIONE COSTI 2023

